



**DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT
VE TEKNİK A.Ş.**

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİ
FAALİYET RAPORU**

Kasım 2023

İçindekiler

1)	Genel Bilgiler	3
2)	Yönetim Kurulu Üyeleri ve Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Mali Haklar	10
3)	Araştırma Geliştirme Çalışmaları	10
4)	Şirket Faaliyetleri ve Faaliyetlere İlişkin Önemli Gelişmeler.....	10
5)	Finansal Durum.....	16
6)	Riskler ve Yönetim Organı'nın Değerlendirmeleri Finansal Tabloların Hazırlanma Süreciyle İlgili Olarak; Şirket'in İç Denetim ve Risk Yönetim Sistemlerinin Ana Unsurlarına İlişkin Açıklamalar.....	17
7)	Şirketin Sermayesinin Karşılıksız Kalıp Kalmadığına veya Borca Batık Olup Olmadığına İlişkin Tespit ve Yönetim Organı Değerlendirmeleri.....	17
8)	Diğer Hususlar	18
9)	Finansal Raporlar ve Faaliyet Raporu'nun Kabulüne İlişkin Yönetim Kurulu Kararı.....	19
10)	Finansal Rapor ve Faaliyet Raporu Sorumluluk Beyanı	20
11)	Denetimden Sorumlu Komite Kararı	21
12)	Kurumsal Yönetim Komitesi Kararı.....	22
13)	Bağımsız Denetim Raporu	23

Bu faaliyet raporu, 13.06.2013 tarihli ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanarak yürürlüğe giren Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") II-14.1 "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği"nin 8. madde hükmü uyarınca düzenlenmiş olup; Şirket'in 01.01.2023 – 30.09.2023 ara hesap dönemi itibarıyla işletme faaliyetlerinin değerlendirilmesi ve yatırımcılarımıza bilgi verilmesi amacını taşımaktadır.

1) Genel Bilgiler

1.a-) Raporun İlgili Olduğu Hesap Dönemi:

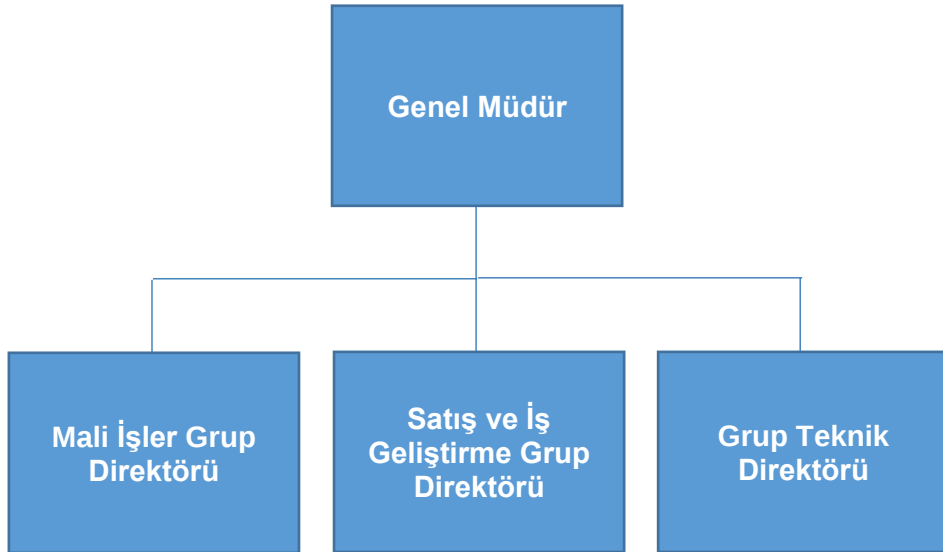
Bu faaliyet raporu 01.01.2023 – 30.09.2023 ara hesap dönemi faaliyetlerine ilişkindir.

1.b-) Şirketin Ticaret Unvanı, Ticaret Sicil Numarası ve İletişim Bilgileri:

Ticari Unvanı	: Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş.
Ticaret Sicil Memurluğu	: Niğde Ticaret Odası
Ticaret Sicil Numarası	: 701
Adres	
Fabrika ve Merkez	: Kayseri Yolu 3. Km. 51100 Niğde
İstanbul Ofis	: Kuştepe Mahallesi Mecidiyeköy Yolu Caddesi No: 12 Trump Towers Kule 2 Kat: 23 34387 Şişli/İstanbul
E-Posta Adresi	: ir@ditas.com.tr
Telefon	: 0 (388) 232 41 00
Fax	: 0 (388) 213 20 26
Kurumsal İnternet Adresi	: www.ditas.com.tr

1.c-) Şirketin Organizasyon Yapısı, Sermaye ve Ortaklık Yapıları:

Şirket'in 2023 yılında organizasyon yapısı aşağıdaki şekildedir.



Sermaye ve Ortaklık Yapısı

Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş. ("Şirket" veya "Ditaş")'nin sermaye ve ortaklık yapısı aşağıda sunulmuştur.

KAYITLI SERMAYE TAVANI : 100.000.000- TL
ÇIKARILMIŞ SERMAYESİ : 42.500.000- TL

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 İtibarıyla Şirket'in Ortaklık Yapısı ve Sermaye İçindeki Payları Aşağıda Belirtilmiştir:

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş. ("Doğan Holding")	68,24	29.002.741	68,24	29.002.741
Borsa İstanbul'da işlem gören kısım ⁽¹⁾	31,76	13.497.259	31,76	13.497.259
Çıkarılmış Sermaye	100,00	42.500.000	100,00	42.500.000
Sermaye düzeltme farkı		15.137.609		15.137.609
Toplam		57.637.609		51.637.609

⁽¹⁾ SPK'nın 30 Ekim 2014 tarih ve 31/1059 sayılı İlke Kararı ile değişik 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı gereğince; MKK kayıtlarına göre 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in sermayesinin %31,76'sına (30 Eylül 2023: %31,76) karşılık gelen payların dolaşımında olduğu kabul edilmektedir. Ayrıca, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Ditaş sermayesinin %31,76'sına karşılık gelen payların "dolaşımında" olduğu kabul edilmektedir.

1.d-) İmtiyazlı Paylar ve Payların Oy Hakları:

Şirket'te her payın bir oy hakkı bulunmaktadır. Herhangi bir pay sahibinin oy hakkına üst sınır getirilmemiştir. Oy hakkının kullanılmasını zorlaştıracı uygulamalardan kaçınılmakta, her pay sahibine oy hakkını en kolay ve uygun şekilde kullanma fırsatı sağlanmaktadır.

Şirket payları üzerinde herhangi bir imtiyaz söz konusu değildir.

1.e-) Şirket'in Doğrudan veya Dolaylı İştirakleri ve Pay Oranları:

Bağlı Ortaklıklar	Ana faaliyeti	Kuruluş ve faaliyet yeri	Sermayedeki pay oranı (%)	
			30.09.2023	31 Aralık 2022
Profil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Otomotiv yan sanayi ürünlerinin satış ve pazarlaması	Türkiye	70,00	70,00
Profilsan GMBH	Otomotiv yan sanayi ürünlerinin satış ve pazarlaması	Almanya	70,00	70,00

1.f-) Şirket'in İktisap Ettiği Kendi Paylarına İlişkin Bilgiler:

01.01.2023 – 30.09.2023 ara hesap dönemi içerisinde Şirket tarafından iktisap edilen kendi payı bulunmamaktadır.

1.g-) Topluluğa Dâhil İşletmelerin Ana Şirket Sermayesindeki Payları Hakkında Bilgiler:

Hakim ortak Doğan Holding olup; Şirket'in hakim ortak sermayesinde payı yoktur.

1.h-) Yönetim Kurulu ve Komiteler:

Yönetim Kurulu Üyeleri

Şirket, Genel Kurul'ca seçilecek en az 5, en çok 11 üyeden oluşan bir Yönetim Kurulu tarafından yönetilir ve temsil olunur. Yönetim Kurulu'nun Sermaye Piyasası Kurulu'nca belirlenen oranda veya sayıda üyesi bağımsız üye niteliğine haiz adaylar arasından seçilir. Bağımsız Yönetim Kurulu üye adaylarının belirlenmesinde, aday gösterilmesinde, sayısı ve niteliklerinde, seçilmesinde, azil ve/veya görevden ayrılımlarında Sermaye Piyasası Kanunu, Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri ve yürürlükte bulunan ilgili sair mevzuat hükümlerine uyulur.

Yönetim Kurulu Üyeleri ve görevleri aşağıdaki kişilerden oluşmaktadır.

Görevi	Üye	Açıklama
Başkan	: Çağlar Göğüş	(İcrada Görevli Değil)
Başkan Vekili	: Bora Yalınay	(İcrada Görevli Değil)
Murahhas Üye	: Osman Zeki Sever	(İcrada Görevli)
Bağımsız Üye	: Uğur Tefik Doğan	(İcrada Görevli Değil)
Bağımsız Üye	: Bülent Savaş	(İcrada Görevli Değil)
Bağımsız Üye	: Ahmet Fatih Tamay	(İcrada Görevli Değil)

Yönetim Kurulu üyeleri Esas Sözleşme'nin 10. Maddesine göre en çok 3 yıl görev yapmak üzere seçilirler. Genel Kurul'un seçim kararında görev süresi açıkça belirtilmemişse seçim bir yıl için yapılmış addolunur. Yönetim Kurulu Üyeleri, 28.03.2023 tarihinde gerçekleştirilen 2022 Yılı Hesap Dönemine İlişkin Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda, 2023 hesap dönemi faaliyet ve hesaplarının görüşüleceği Olağan Genel Kurul toplantısına kadar görev yapmak üzere seçilmişlerdir.

2023 ilk çeyreğinde toplam 6 adet Yönetim Kurulu toplantısı gerçekleştirilmiş ve 9 adet Yönetim Kurulu kararı alınmış olup Yönetim Kurulu toplantılarında alınan kararlar mevcudun oybirliği/oy çokluğu ile alınmış, alınan kararlara muhalif kalan Yönetim Kurulu üyesi olmamıştır.

Yönetim Kurulu, yürürlükteki mevzuat ve Esas Sözleşme ile kendisine verilmiş bulunan görevleri yerine getirmekle yükümlüdür. Gerek yasalar ve gerekse Esas Sözleşme düzenlemelerine göre Genel Kurul kararını gerektirmeyen tüm iş ve işlemler Yönetim Kurulu tarafından yerine getirilir.

Yönetim Kurulu, Türk Ticaret Kanunu, Sermaye Piyasası Kanunu, Sermaye Piyasası Kurulu düzenleme ve kararları, Esas Sözleşme ve yürürlükteki mevzuat hükümleri doğrultusunda görevlerini ifa eder ve yetkilerini kullanır.

Kanundan veya Esas Sözleşme'den doğan bir görevi veya yetkiyi, kanuna dayanarak, başkasına devreden organlar veya kişiler, bu görev ve yetkileri devralan kişilerin seçiminde makul derecede özen göstermediklerinin ispat edilmesi hâli hariç, bu kişilerin fiil ve kararlarından sorumlu olmazlar.

Yönetim Kurulu gerek yasalar ve gerekse Esas Sözleşme ile kendisine yüklenen görev ve sorumluluklarını yerine getirirken bunları kısmen Şirket bünyesindeki komitelere işlevlerini de açıkça belirlemek suretiyle ve fakat kendi sorumluluğunu bertaraf etmeksizin devredebilir.

Yönetim Kurulu Üyeleri, Şirket'in ve pay sahiplerinin çıkarlarını korumak, gözetim, izleme, yönlendirme ve denetim amacına yönelik olarak, bağlı ortaklık, iştirak ve müşterek yönetime tabi ortaklıkların Yönetim Kurulları'nda görev alabilirler. Ayrıca, Yönetim Kurulu üyeleri, kamuya yararlı dernekler, vakıflar, kamu yararına çalışan veya bilimsel araştırma, geliştirme faaliyetinde bulunan kurum ve kuruluşlar, üniversiteler, öğretim kurumları ve bu gibi kurumlarda görev alabilirler. Bunun haricindeki görevler Yönetim Kurulu'nun kabul edeceği kurallar dahilinde ve onayı ile mümkündür.

Yönetim Kurulu üyelerinin Şirket dışındaki yürüttükleri görevler aşağıda belirtilmiştir.

Çağlar Göğüş	Grup Şirketlerinde Yönetim Kurulu Başkanlıkları, Başkan Vekillikleri, Üyelikleri ve Grup Dışındaki şirketlerde Yönetim Kurulu Üyelikleri ve Ortaklığı.
Bora Yalınay	Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş. CFO'su, Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.'nin bağlı ortaklıklarında Yönetim Kurulu Başkan ve Üyelikleri.
Osman Zeki Sever	Grup Şirketlerinde Yönetim Kurulu Üyeliği.
Uğur Tefik Doğan	Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.'nin Bağlı Ortaklığında Bağımsız Yönetim Kurulu Üyeliği, Kurumsal Yönetim Komite Başkanlığı, Denetimden Sorumlu Komite Başkanlığı, Riskin Erken Saptanması Komitesi Başkanlığı.
Bülent Savaş	Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.'nin Bağlı Ortaklığında Bağımsız Yönetim Kurulu Üyeliği, Denetim Komitesi Başkanlığı, Riskin Erken Saptanması Komitesi Başkanlığı, Grup dışı Şirketlerde Yönetim Kurulu Üyesi.
Ahmet Fatih Tamay	Grup dışı Şirketlerde Yönetim Kurulu Üyelikleri.

Bağımsız Yönetim Kurulu üyelerimizin bağımsızlık beyanlarına aşağıda yer verilmiştir;

Tarih: 03.03.2023

BAĞIMSIZLIK BEYANI

Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş. Yönetim Kurulu Başkanlığı'na,

Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş. Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi adayı olarak Sermaye Piyasası Kanunu, Sermaye Piyasası Kurulu'nun II-17.1 sayılı Kurumsal Yönetim Tebliği, Sermaye Piyasası Kurulu İlke Kararları ve sair düzenlemeler ile Şirketiniz Esas Sözleşmesi ile belirlenen "bağımsız yönetim kurulu üyeliği" koşullarını taşıdığımı; seçilmem durumunda, söz konusu bağımsızlık koşullarının ortadan kalktığını öğrendiğim andan itibaren ivedilikle Yönetim Kurulu Başkanlığınızı bilgilendireceğimi ve Kurulunuzun Kararı doğrultusunda hareket ederek gerek görüldüğü takdirde istifa edeceğimi beyan ederim.

Saygılarımla,

Uğur Tevfik DOĞAN

Tarih: 03.03.2023

BAĞIMSIZLIK BEYANI

Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş. Yönetim Kurulu Başkanlığı'na,

Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş. Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi adayı olarak Sermaye Piyasası Kanunu, Sermaye Piyasası Kurulu'nun II-17.1 sayılı Kurumsal Yönetim Tebliği, Sermaye Piyasası Kurulu İlke Kararları ve sair düzenlemeler ile Şirketiniz Esas Sözleşmesi ile belirlenen "bağımsız yönetim kurulu üyeliği" koşullarını taşıdığımı; seçilmem durumunda, söz konusu bağımsızlık koşullarının ortadan kalktığını öğrendiğim andan itibaren ivedilikle Yönetim Kurulu Başkanlığınızı bilgilendireceğimi ve Kurulunuzun Kararı doğrultusunda hareket ederek gerek görüldüğü takdirde istifa edeceğimi beyan ederim.

Saygılarımla,

Bülent Savaş

Tarih: 03.03.2023

BAĞIMSIZLIK BEYANI

Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş. Yönetim Kurulu Başkanlığı'na,

Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş. Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi adayı olarak Sermaye Piyasası Kanunu, Sermaye Piyasası Kurulu'nun II-17.1 sayılı Kurumsal Yönetim Tebliği, Sermaye Piyasası Kurulu İlke Kararları ve sair düzenlemeler ile Şirketiniz Esas Sözleşmesi ile belirlenen "bağımsız yönetim kurulu üyeliği" koşullarını taşıdığımı; seçilmem durumunda, söz konusu bağımsızlık koşullarının ortadan kalktığını öğrendiğim andan itibaren ivedilikle Yönetim Kurulu Başkanlığınızı bilgilendireceğimi ve Kurulunuzun Kararı doğrultusunda hareket ederek gerek görüldüğü takdirde istifa edeceğimi beyan ederim.

Saygılarımla,

Ahmet Fatih Tamay

Komiteler

İcra Kurulu Üyeleri

İcra Kurulu Üyeleri ve görevleri aşağıdaki gibidir.

Başkan	: Osman Zeki Sever
Üye	: Atilla Şimşek
Üye	: Tezay Kartal
Üye	: Tuncay Aykaç

İcra kurulu üyeleri, Yönetim Kurulumuz'un 11.04.2023 tarih ve 2023/11 sayılı kararı ile 2023 yılı faaliyet sonuçlarının görüşüleceği Olağan Genel Kurul Toplantısı'na kadar görev yapmak üzere seçilmiştir.

Denetimden Sorumlu Komite Üyeleri

Denetimden Sorumlu Komite Üyeleri aşağıdaki gibidir.

Başkan	: Uğur Tefvik Doğan
Üye	: Bülent Savaş

Denetimden Sorumlu Komite üyeleri, Yönetim Kurulumuz'un 11.04.2023 tarih ve 2023/11 sayılı kararı ile 2023 yılı faaliyet sonuçlarının görüşüleceği Olağan Genel Kurul Toplantısı'na kadar görev yapmak üzere seçilmiştir. Denetim Komitesi üyeleri Şirket bağımsız üyelerinden oluşmaktadır. Denetim Komitesi üyeleri 1 Ocak 2023 – 30 Eylül 2023 ara hesap döneminde 4 kez toplanmıştır.

Kurumsal Yönetim Komitesi Üyeleri

Kurumsal Yönetim Komitesi Üyeleri aşağıdaki gibidir.

Başkan	: Uğur Tefvik Doğan
Üye	: Bülent Savaş
Üye	: Burça Canbaz

Kurumsal Yönetim Komitesi, Yönetim Kurulumuz'un 11.04.2023 tarih ve 2023/11 sayılı kararı ile 2023 yılı faaliyet sonuçlarının görüşüleceği Genel Kurul Toplantısı'nı takiben yapılacak ilk Yönetim Kurulu toplantısına kadar görev yapmak üzere seçilmiştir. Kurumsal Yönetim Komitesi üyeleri SPK'nın II-17.1 sayılı Kurumsal Yönetim Tebliği ile düzenlendiği üzere "Aday Gösterme Komitesi" ve "Ücret Komitesi"nin görevlerini de üstlenecektir. Kurumsal Yönetim Komitesi üyeleri 1 Ocak 2023 – 30 Eylül 2023 ara hesap döneminde 4 kez toplanmıştır.

Riskin Erken Saptanması Komitesi Üyeleri

Riskin Erken Saptanması Komitesi Üyeleri aşağıdaki gibidir.

Başkan	: Uğur Tefvik Doğan
Üye	: Ahmet Toksoy
Üye	: Bülent Savaş

Riskin Erken Saptanması Komitesi, Türk Ticaret Kanunu ("TTK")'nın 378. maddesi ve SPK'nın Kurumsal Yönetim Tebliği uyarınca Yönetim Kurulumuz'un 11.04.2023 tarih ve 2023/11 sayılı kararı ile 2023 yılı faaliyet ve sonuçlarının görüşüleceği Genel Kurul Toplantısı'na kadar görev yapmak üzere seçilmiştir.

Riskin Erken Saptanması Komitesi, her iki ayda bir Yönetim Kurulu toplantılarından önce toplanır. Komite çalışmalarının etkinliği açısından gerekli gördüğü hallerde toplanabilir. Komitenin tüm çalışmaları tutanaklarla yazılı hale getirilir, Komite üyeleri tarafından imzalanır ve saklanır. Riskin Erken Saptanması Komitesi üyeleri 1 Ocak 2023 – 30 Eylül 2023 ara hesap döneminde 4 kez toplanmıştır.

Komite başkanı, Yönetim Kurulu'na, Komite toplantısı ertesinde Komitenin faaliyetleri hakkında yazılı rapor verir ve Komite toplantısının özetini Yönetim Kurulu üyelerine ve bağımsız denetim ekibine yazılı olarak bildirir veya bildirilmesini sağlar.

Komite, Şirket Esas Sözleşmesi'ne ve ilgili mevzuata uygun olarak Yönetim Kurulu tarafından oluşturulur ve yetkilendirilir. Komite, Yönetim Kuruluna her iki ayda bir vereceği raporda durumu değerlendirir, varsa tehlikelere işaret eder, çareleri gösterir.

Şirket'in varlığını, gelişmesini ve devamını tehlikeye düşürebilecek risklerin erken saptanması, tespit edilen risklerle ilgili gerekli önlemlerin uygulanması ve riskin yönetilmesi amacıyla çalışmalar yapar. Risk yönetim sistemlerini en az yılda bir kez gözden geçirir.

1.1-) Üst Düzey Yöneticiler

Genel Müdür	: Osman Zeki Sever
Mali İşler Grup Direktörü	: Atilla Şimşek
Grup Teknik Direktörü	: Tezay Kartal
Satış ve İş Geliştirme Grup Direktörü	: Tuncay Aykaç

Şirketin üst düzey yöneticileri, Esas Sözleşme'nin 10. Maddesinde, Yönetim Organları İşleyişi, Yetki ve Sorumluluk Devri İç Yönergesi'nde ve İmza Sirküleri'nde belirtilen yetkilere haiz olup, üst düzey yöneticilerin belirli süreli hizmet sözleşmesi yoktur.

1.j-) Dönem İçinde Esas Sözleşme'de Yapılan Değişiklikler ve Nedenleri

Şirket'in 26.000.000 Türk Lirası olan çıkarılmış sermayesinin tamamı nakden karşılanmak suretiyle 42.500.000 Türk Lirası'na artırılması ile ilgili işlemler 28 Kasım 2022 tarihinde tamamlanmıştır. Bu kapsamda Şirket Esas Sözleşmesi'nin "Kayıtlı ve Çıkarılmış Sermaye" başlıklı 6. maddesinin tadiline 3 Aralık 2022 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından onay verilmiş olup, ilgili tadil metni 10 Ocak 2023 tarihinde tescil edilmiş, 10 Ocak 2023 tarih ve 10744 no'lu TTSG'de ilan edilmiştir.

1.k-) Şirket Genel Kurulunca Verilen İzin Çerçevesinde Yönetim Organ Üyelerinin Şirket'le Kendisi veya Başkası Adına Yaptığı İşlemler ile Rekabet Yasağı Kapsamındaki Faaliyetleri:

Yönetim Kurulu üyelerimiz için TTK'nın yasakladığı hususlar dışında kalmak şartıyla, TTK'nın 395. ve 396. maddelerinde yazılı işlemleri yapabilmeleri konusunda Genel Kurul'dan izin alınmaktadır. Şirketteki bilgilere göre, Yönetim Kurulu üyelerimiz, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap döneminde kendi adlarına Şirket'in faaliyet konusu kapsamına giren alanlarda ticari faaliyette bulunmamışlardır.

2) Yönetim Kurulu Üyeleri Ve Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Mali Haklar

Yönetim Kurulu üyelerine sağlanan her türlü mali hak, menfaat ve ücret her yıl Şirket Genel Kurulu'nda belirlenmektedir. Şirketimizin Genel Müdür ve Direktörlerinden oluşan üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise ücret, prim, iletişim ve ulaşım gibi faydalardan oluşmakta olup, 2023 yılının ilk yarısında bu kapsamda sağlanan faydalar 8.471.490 Türk Lirası'dır (30 Eylül 2022: 3.359.026 -Türk Lirası).

3) Araştırma Geliştirme Çalışmaları

Faaliyet gösterdiğimiz otomotiv sektöründe Ar-Ge Merkezi belgesi aldığımızdan bu yana yapılan çalışmalarla yetkinliğimizi günbegün geliştirmeye devam etmekteyiz. Ar-Ge organizasyonumuzda 23 araştırmacı, 12 teknisyen ve 2 destek olmak üzere toplamda 37 personel çalışmaktadır. Firmamız Ar-Ge Merkezi bünyesinde 15 Makine Mühendisi, 4 Metalürji ve Malzeme Mühendisi, 1 Endüstri Mühendisi, 1 Mekatronik Mühendisi, 1 Otomotiv Mühendisi ve 1 Çevre Mühendisi olmak üzere toplamda 23 mühendis istihdam etmektedir. Ayrıca Ar-Ge merkezimiz bünyesinde 8 yüksek lisans öğrencisi bulunmaktadır.

2023 Q3 yılı içerisinde 2'si TUBİTAK destekli olmak üzere Sanayi ve Teknoloji Bakanlık tarafından onaylı toplam 9 adet Ar-Ge projesi devam etmektedir. Ayrıca 2023 ikinci çeyrek içerisinde öz kaynaklı üç projemiz tamamlanmıştır ve 2023 üçüncü çeyrek içerisinde bir yeni proje başlatılmıştır.

TUBİTAK 1707 destekli Eklemeli İmalat Yöntemi ile Vulkanizasyon Kalıp Çekirdeği Geliştirilmesi adlı Ar&Ge projesinin raporları başarılı olarak prodis üzerinden tamamlanmış olup proje kapanmıştır. Başarılı olarak tamamladığı projelerle ise yeni ürün gamına katkı sağlayıp, bu ürünlerden elde ettiği ciro ile yeni ve inovatif projelerin temellerini oluşturmaktadır. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığının, Ticaret Bakanlığının teşvikli projeleri ve TUBİTAK projeleri Ar-Ge merkezimiz tarafından proaktif olarak takip edilmektedir. Ayrıca Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı sistemine 2022 Ar-Ge faaliyet dönem raporu değerlendirme sonucu başarılı olarak Bakanlık Komisyonları tarafından onaylanmıştır.

Yıl içinde yenilikçi bakış açısıyla gerçekleştirilen, ürün gamımıza kattığımız yeni ürünler ve başarıyla tamamlanan projeler neticesinde ise Ar-Ge sonucu ortaya çıkan yeni ürünlerden elde edilen cironun toplam ciroya oranı 2023 Q3 çeyrekte 45,4% olmuştur. Ar-Ge harcamasının toplam ciro içindeki payı 2023 Q3 çeyrekte %4,98 oranında tamamlamıştır.

4) Şirket Faaliyetleri ve Faaliyetlere İlişkin Önemli Gelişmeler

4.a-) İşletmenin Faaliyet Konusu, Faaliyet Gösterdiği Sektör ve Bu Sektör İçerisindeki Yeri:

Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş. rotbaşı, rotıl, rotkolu, salıncak kolu, çeki kolu, stabilizatör kolu ve V çeki kolu gibi araç alt yapı parçalarını üretmek amacı ile 1972 yılında kurulmuş, 1978 yılında faaliyete geçmiş ve günümüzde yıllık 7 milyon 800 bin adetlik üretim kapasitesi ile Türkiye'nin en büyük OE'ye üretim yapan rot üreticisidir. Şirket, 21 Mayıs 1991 yılından itibaren Borsa İstanbul'da işlem görmektedir. Çoğunluk hisseleri Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.'ye ait olan DİTAŞ, 50 yılı geçen başarılı geçmişi ile direksiyon ve süspansiyon sistem parçaları üretiminde, yurtiçine olduğu kadar yurtdışı araç üreticisi firmalara da yüksek kaliteli orijinal ürün sağlamaktadır.

ISO/TS 16949:2009 Otomotiv Tedarikçileri Kalite Sistemi Sertifikası, ISO 14001:2015 Çevre Yönetim Sistemi Sertifikası, ISO 45001 İş Sağlığı ve İşçi Güvenliği Yönetim Sistemi Sertifikası, ISO 50001 Enerji Yönetim Sistemi Sertifikası, ISO 27001 Bilgi Güvenliği Sertifikası, TISAX Otomotiv Bilgi Güvenliği Yönetimi Sertifikası ve FORD Q1 kalite belgesine sahip olan Ditaş, aynı zamanda Türkiye'nin en büyük araç üreticilerinin "A" sınıfı tedarikçisidir.

2023 Eylül Türkiye Otomotiv Pazarı²

PAZAR

Otomotiv Sanayi Derneği tarafından yayınlanan verilere göre 2023 yılı Ocak-Eylül döneminde toplam üretim yüzde 12, otomobil üretimi bir önceki yılın aynı dönemine göre yüzde 21 arttı. Bu dönemde, toplam üretim 1 milyon 74 bin 155 adet, otomobil üretimi ise 687 bin 817 adet düzeyinde gerçekleşti. 2023 yılı Ocak-Eylül döneminde toplam pazar geçen yılın aynı dönemine göre yüzde 63 artarak 894 bin 663 adet düzeyinde gerçekleşti. Bu dönemde otomobil pazarı ise yüzde 67 oranında arttı ve 666 bin 890 adet olarak gerçekleşti. Ticari araç grubunda, 2023 yılı Ocak-Eylül döneminde üretim yüzde 1, hafif ticari araç grubunda yüzde 4 azalırken, ağır ticari araç grubunda yüzde 26 arttı. Ocak-Eylül dönemine göre ticari araç pazarı yüzde 51, ağır ticari araç pazarı yüzde 28 ve hafif ticari araç pazarı yüzde 57 arttı.

2023 yılı Ocak-Eylül döneminde bir önceki yılın aynı dönemine göre, toplam otomotiv ihracatı adet bazında yüzde 7 oranında, otomobil ihracatı ise yüzde 20 oranında arttı. Bu dönemde, toplam otomotiv ihracatı 733 bin 956 adet, otomobil ihracatı ise 473 bin 850 adet düzeyinde gerçekleşti. 2023 yılı Ocak-Eylül döneminde bir önceki yılın aynı dönemine göre, toplam otomotiv ihracatı Dolar bazında yüzde 16, Euro bazında geçen yılın aynı dönemine göre yüzde 14 arttı. Bu dönemde toplam otomotiv ihracatı 26,2 Milyar \$ olarak gerçekleşirken, otomobil ihracatı yüzde 24 artarak 7,9 Milyar \$ seviyesinde gerçekleşti. Euro bazında otomobil ihracatı ise yüzde 21 artarak 7,3 Milyar € seviyesinde gerçekleşti.

İHRACAT

2023 yılı Ocak-Eylül döneminde 473 bin 850 adedi otomobil olmak üzere, toplam üretimin yüzde 68'ini oluşturan 733 bin 956 adet taşıt ihraç edildi. 2023 yılı Ocak-Eylül döneminde gerçekleşen taşıt aracı ihracatı, 2022 yılı aynı dönemine göre yüzde 7 arttı.

Bu dönemde otomobil ihracatı bir önceki yılın aynı dönemine göre yüzde 20 artarken, ticari araç ihracatı ise yüzde 11 oranında azaldı. Traktör ihracatı ise 2022 yılına göre yüzde 9 artarak 14 bin 462 adet olarak gerçekleşti.

Uludağ İhracatçı Birlikleri (UİB) verilerine göre, 2023 yılı Ocak-Eylül döneminde toplam otomotiv ihracatı, 2022 yılına göre yüzde 16 oranında artarak 26,2 milyar \$ oldu. Euro bazında ise yüzde 14 artarak 24,2 milyar € olarak gerçekleşti. Bu dönemde, dolar bazında ana sanayi ihracatı yüzde 19 oranında, tedarik sanayi ihracatı da yüzde 11 oranında arttı.

ÜRETİM

2023 yılı Ocak-Eylül döneminde, önceki yılın aynı dönemine göre yüzde 12 oranında artarak toplam 1 milyon 74 bin 155 adet taşıt aracı üretildi.

2023 yılı Ocak-Eylül döneminde traktör üretimi ile birlikte toplam üretim 1 milyon 117 bin 620 adet olarak gerçekleşti. 2022 yılına göre, yük ve yolcu taşıyan ticari araçlar üretimi, 2023 yılı Ocak-Eylül döneminde yüzde 1 seviyesinde azalırken, ürün grubu bazında üretim: Otobüste yüzde 38, Midibüste yüzde 57, Kamyonda yüzde 21, Minibüste yüzde 14 oranlarında artarken, Kamyonette yüzde 6 seviyesinde azaldı.

2023 yılı Ocak-Eylül döneminde otomobil üretimi, 2022 yılına göre yüzde 21 artarak 687 bin 817 adet düzeyinde gerçekleşti.

2 Kaynak: Otomotiv Sanayii Derneği Basın Bülteni Raporları <http://www.osd.org.tr/osd-yayinlari/basin-bultenleri/>

4.b-) İşletmenin Üretim Birimlerinin Nitelikleri, Kapasite Kullanım Oranları ve Bunlardaki Gelişmeler, Genel Kapasite Kullanım Oranı, Faaliyet Konusu Mal ve Hizmet Üretimindeki Gelişmeler, Miktar, Kalite, Sürüm ve Fiyatların Geçmiş Dönem Rakamlarıyla Karşılaştırmalarını İçeren Açıklamalar:

Sıcak dövme tonajımız geçen yıl üçüncü çeyreğe göre %31 artmıştır.
Soğuk dövme tonajımız geçen yıl üçüncü çeyreğe göre %47 artmıştır.
Boru üretimimiz geçen yıl ikinci çeyreğe göre %13 artmıştır.

4.c-) Faaliyet Konusu Mal ve Hizmetlerin Fiyatları, Satış Hâsılatları, Satış Koşulları ve Bunlarda Yıl İçinde Görülen Gelişmeler, Randıman ve Prodüktivite Katsayılarındaki Gelişmeler, Geçmiş Yıllara Göre Bunlardaki Önemli Değişikliklerin Nedenleri:

2023 Q2'de enerji fiyatlarında gerçekleşen düşüşe rağmen, sanayi enerjisinde tekrar Q3'de artışlar görülmüş, ayrıca yüksek enflasyon ve sendikal artışın etkisiyle fiyat ve maliyetlendirme açısından ciddi dengesizlik görülmektedir. Q3 sonu Eylül ayında geçerli olacak yeni TIS sözleşme görüşmeleri devam etmekte, öngörülen rakamlar maliyetleri ciddi şekilde zorlamaktadır. Yenileme pazarında genel artışlara bağlı fiyat güncellemesi ile yurtiçinde satışlar nispeten düzgün devam etse de ciromuzdaki payı az olduğundan toplama ciddi destek olmamaktadır. Yurtdışında ise özellikle enerji ve hammadde fiyatlarındaki düşüş ile müşterilerden indirim talepleri gelmeye devam etmektedir. Bu pazarda rakiplerin agresif kampanyaları, müşteri/pazar payı kazanmak için düşük fiyat teklifleri satışları zorlamakta ve azaltmaktadır. OEM pazarında eskalasyon formüllerinde bugüne kadar genel yapı nedeniyle yalnızca hammadde, kur ve enflasyon içerikleri olması enerji fiyatlarının olumsuz etkisini fiyatlara yansıtamama durumu getirmektedir. Diğer yandan rekabette OEM tedarikçisi seviyesinde olan ürünlerimizin avantajını kullanarak yeni OEM ürünleri nominasyonları olarak OEM satış oranımızı da arttırabilmektedir. Tüm toplama bakıldığında bu düşüş ve artışların sonuç etkisi iç piyasa müşterilerimizin ciro içerisindeki payının artış göstermesi, ciromuzun %42'sinin yurtdışı satışlarımız, %58'inin yurtiçi satışlarımız olmasını getirmiştir. OEM oranı %64 ile bir önceki çeyrek verilerine artış gerçekleşmiştir. Euro/USD paritesinde ve kurlarda yukarı yönlü gerçekleşen hareket, USD ile alımı yapılan hammadde maliyetlerinin EUR satışlarda etkisinin pozitif olmasını sağlamıştır. Genel olarak bu dalgalanmalar karlılık seviyelerinin artmasını sağlamıştır.

2023 Q1 ve Q2'de düşmeye devam eden emtia fiyatlarındaki gerileme 2023 Q3'de de devam etmiştir. Eskalasyon formülü ile çalışılan müşterilerde bu düşüş, yatay seyreden kur ve enflasyon ile fiyatlara negatif yansımıştır.

Yenileme pazarında alternatif müşteri yaratma konusunda Automechanika Frankfurt fuarında temasa geçilen firmalar ile hem yerli piyasada, hem de yurt dışında iş birlikleri ile ilgili görüşmeler hızlandırılmıştır.

Yeni çalışılan OEM projelerinin 2023 yılında devreye girişi için çalışmalar devam etmektedir.

Amerika ihracatlarındaki navlun fiyatlarındaki düşüşü parça birim fiyatlarına min. yansıtmak için 2022 yılı genelinde enerji maliyetlerinde gerçekleşen artışlar referans gösterilerek müşteri eskalasyon çalışmalarında revizyonlar talepleri ile ilgili görüşmeler devam etmektedir.

Profil Sanayi ürünlerinin Amerika pazarına sunulması ve satışların arttırılması, ürün gamının sınırlı olması sebebiyle istenen seviyeye ulaşmamıştır. Özellikle al-sat ürünlerdeki kalite-fiyat dengesinde yaşanan bozulmalar satışları olumsuz etkilemiştir. Ürün geliştirme için çalışmalar hem yurt içi hem yurt dışı piyasa için devam etmektedir.

Yaşanan hammadde, kur ve işçilik fiyat artışlarından dolayı maliyetlerdeki artışları elimine edebilmek için üretimde yapılan verimlilik çalışmaları devam etmektedir. 2021 son çeyrekte satın alınan Profil Sanayi şirketi ile, ortak üretim çalışmaları kapsamında, üretim maliyetlerini minimize etmek için ürün ortaklaştırmaları yapılmış ve ürünler tek tesiste üretilmeye başlanmıştır.

2023 yılı için çeyrek bazlı belirlenen yeni ürün geliştirme süreci, plana uygun şekilde devam etmektedir. ARGE ve test merkezinin etkin kullanılması amacıyla, 3. Çeyrekte de üniversite ve sanayi iş birlikleri hız kesmeden devam etmiştir.

4.d-) Geçmiş Dönemlerde Belirlenen Hedeflere Ulaşıp Ulaşılamadığı, Genel Kurul Kararlarının Yerine Getirilip Getirilmediği, Hedeflere Ulaşılamamışsa veya Kararlar Yerine Getirilmemişse Gerekçeleri ve Değerlendirmeler:

28.03.2023 tarihinde yapılan 01.01.2023 - 31.12.2023 hesap döneminin görüşüldüğü Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda şirketin hedefine yönelik herhangi bir karar alınmamıştır. Şirket ilgili hesap döneminde bütün Genel Kurul kararlarını yerine getirmiştir.

4.e-) Faaliyetlerle İlgili Öngörülebilir Riskler:

Şirketin hakim ortağı Doğan Holding'in koordinasyonu ile yürütülmekte olan risk yönetimi faaliyetleri, mali, operasyonel ve uyum riskleri ile finansal risklerin takibini, ölçülmesini, ve ihtiyaç olduğu takdirde Grup Şirketleri'ne tavsiyede bulunulmasını kapsamaktadır. Doğan Holding Mali İşler Başkanlığı mali, uyum ve operasyonel risklerin takibini yürütürken, finansal risklerin takibi ise Doğan Holding Finansman ve Fon Yönetimi Başkan Yardımcılığı ve Denetim ve Risk Yönetimi Grup Başkanlığı tarafından yapılmaktadır.

Şirketin karşı karşıya bulunduğu risklerin tanımlanması ve tespiti çalışmaları ile bu şekilde tespit edilen olası risklerin denetim altında tutulması ve azaltılmasına yönelik risk yönetimi faaliyetleri Şirket üst yönetimi ile Doğan Holding Denetim ve Risk Yönetimi Grup Başkanlığı koordinasyonunda yürütülmektedir. Bu çerçevede, faaliyette bulunan sektörlere özgü risklerin en aza indirilmesi ve yönetilmesi için üst düzey yöneticiler ve birim yöneticilerinin mevzuat ile ilgili eğitimler almaları sağlanmış olup, bu şekilde her seviyede risk algısının yerleşmesi ve farkındalık yaratılması gerçekleştirilmiştir. Mali, operasyonel ve uyum riskleri içerisinde önemli bir yer tutan vergi, ticaret hukuku ve diğer düzenleyici otoritelerin mevzuatına uyum risklerinin yönetiminde Doğan Holding Mali İşler Başkanlığı'nın ilgili Başkan Yardımcılıklarının koordinasyonunda, zaman zaman denetim ve yeminli mali müşavirlik şirketlerinin katılımıyla değerlendirme toplantıları yapılmakta, riskler sürekli izlenmektedir. Şirketimiz faaliyetlerinden dolayı çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Bu riskler; piyasa riski (kur riski, faiz riski), kredi riski ve likidite riskidir. Şirket'in finansal risk yönetimi yaklaşımı, finansal piyasaların değişkenliğinden dolayı maruz kalınan olumsuz etkilerin mali sonuçlar üzerindeki etkilerini asgari seviyeye indirmeyi amaçlamaktadır. Şirket, maruz kaldığı çeşitli finansal risklerden korunma amacıyla;

- Yabancı para bazındaki yükümlülükleri dikkate alarak yabancı para pozisyonu tutulması,
- Şirket'in yabancı para cinsinden alım ve satışlarının aynı döviz cinsinde olmasına çaba harcamak,
- Kur riskini azaltmak için türev ürünlerin kullanılması, seçeneklerinden yararlanmaktadır.

Piyasa Riski:

Faiz Oranı Riski

Grup'un değişken euribor'a bağlı Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş. kaynaklı uzun vadeli yatırım kredileri dışında değişken faizli kredisi bulunmamaktadır. Oluşan faiz oranı riskini Grup yönetimi, faiz oranına duyarlı varlık ve yükümlülüklerin birbirlerini dengelemesi yoluyla yönetmeye çalışmaktadır.

Kur Riski

Grup, uluslararası alanda faaliyet göstermektedir ve yabancı para işlemlerinden ötürü kur riskine maruz kalmaktadır. Kur riski ileride oluşacak ticari işlemler, kayda alınan aktif ve pasifler sebebiyle ortaya çıkmaktadır. Grup, bu riski yabancı para varlık ve yükümlülüklerinin netleştirilmesi yolu ile oluşan doğal bir tedbir yolu ile kontrol etmektedir. Grup Yönetimi, Grup'un döviz pozisyonunu analiz ederek takip etmekte ve sınırlandırmaktadır. Şirket satışlarının yarıdan fazlası dövizli yurtdışı satış olduğundan, Avro ve ABD Doları alımları ile dövizli borçlanmalarında kendisini kur riskine karşı koruma altına almıştır.

Kredi Riski:

Kredi riski, bankalarda tutulan mevduatlardan ve tahsil edilmemiş alacaklar ve taahhüt edilmiş işlemleri de kapsayan kredi riskine maruz kalmaktadır. Grup, kredi notu yüksek bankalarla çalışmayı tercih etmektedir. Ayrıca Şirket'in ihracatçı olması nedeniyle Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş. kaynaklı piyasa koşullarına göre daha uygun maliyetli kaynaklar da kullanmaktadır. Müşteriler için bağımsız bir değerlendirme imkanı olmadığı için yönetim müşterilerinin finansal pozisyonunu, geçmiş tecrübelerini ve diğer faktörleri dikkate alarak müşterinin kredi kalitesini değerlendirir. Grup yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Şirket yönetimi yurtiçi ticari alacaklarını günün tahsilat enstrümanlarından olan Doğrudan Borçlanma Sistemi (DBS) ile yapmaktadır. Ayrıca şirket ticari alacaklarını gerekirse miktarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra finansal durum tablosunda net olarak gösterir.

Likidite Riski:

Şirket likidite riskini;

- Kısa vadeli ödemeleri karşılamak üzere yerli ve yabancı para cinsinden yeterli miktarda nakit ve kısa vadeli mevduat tutarak,
- Yatırım ve geliştirilen çeşitli projeleri, projelerin geri dönüş süresi ile sermaye kredi dengesi gözetilerek yeterli kredi imkanları ile orta ve uzun vadede fonlama sağlayarak, yönetmektedir.

Sermaye Riski Yönetimi:

Sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Grup'un faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Sektörel Risk:

İçinde bulunulan otomotiv sektörü (özellikle ana sanayi pazarının) en büyük riski, alternatif yeni ürün ve yeni müşteri devreye alınmasının uzun soluklu olması nedeniyle hareket kabiliyetini düşürmesidir. Bu nedenle, daha kısa vadede sonuç alınabildiği için yedek parça pazarında sahip olunan payın artırılması konusunda yoğun çalışmalar sürdürülmektedir.

İlişkili Şirket İşlemleri:

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda, Doğan Holding'in, "müşterek yönetime tabi iş ortaklıkları" dahil olmak üzere, doğrudan veya dolaylı olarak iştirak ettiği tüzel kişiler; Grup üzerinde doğrudan veya dolaylı olarak; tek başına veya birlikte kontrol gücüne sahip gerçek ve tüzel kişi ortaklar ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler ile bunların önemli etkiye sahip olduğu ve/veya kilit yönetici personel olarak görev aldığı tüzel kişiler; Şirket'in bağlı ortaklık ve iştirakleri ile Yönetim Kurulu Üyeleri, kilit yönetici personeli ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir (Bkz. 1

Ocak 2023 – 30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Bireysel Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar, 24 No’lu Dipnot).

4.f-) Şirket’in İlgili Hesap Döneminde Yapmış Olduğu Yatırımlar:

Q3/2023 gerçekleşen yatırımlarımız;

2023 yılı Q3 döneminde tamamlanan yatırımlar;
Dövme atölyesinde 1.600 ton ve 2.500 ton mekanik pres yatırımları devreye alındı.
Talaşlı imalat atölyesinde 2 CNC + robot işleme sistemi ile 12 Inch CNC torna yatırımları devreye alındı.

4.g-) Şirket Aleyhine Açılan ve Şirketin Mali Durumunu ve Faaliyetlerini Etkileyebilecek Nitelikteki Davalar ve Olası Sonuçları:

Devam eden davalar için ayrılan karşılık, Şirket aleyhine açılmış ve hali hazırda devam eden davaları içermektedir. Söz konusu ürün sorumluluk davası, Şirketimiz ürün mali mesuliyet sigortası kapsamında değerlendirilecektir. Şirket yönetimi, her dönem sonunda bu davaların olası sonuçlarını ve finansal etkisini incelemekte ve gerekli görülen karşılıklar ayrılmaktadır. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ayrılan karşılık tutarı 5.309.675TL’dir (31 Aralık 2022: 3.598.526 TL) (Finansal Rapor Dipnot 15)

4.h-) Olağanüstü Genel Kurula İlişkin Bilgiler:

Dönem içerisinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul Toplantısı yoktur.

4.i-) Hesap Dönemi İçerisinde Yapılan Özel Denetime ve Kamu Denetimine İlişkin Açıklamalar:

Şirketimiz hesap dönemi içerisinde özel denetime ve kamu denetimine tabi tutulmamıştır.

4.j-) Şirketin Yıl İçinde Yapmış Olduğu Bağış ve Yardımlar İle Sosyal Sorumluluk Projeleri:

01.01.2023 – 30.09.2023 ara hesap döneminde 453.367TL bağış ve yardım yapılmıştır (30 Eylül 2022: 0 TL).

TS 14001 Çevre Kalite Belgesi ve ÇED (“Çevre Etki Değerlendirmesi”) raporu bulunan şirketimiz çevreye olan duyarlılığını korumaktadır.

Özellikle tesislerdeki su tüketimi önemli oranda azaltılarak ve geri dönüşüm projesi kapsamında önemli oranda su geri dönüşümü sağlanarak kirliliğin ve su israfının önüne geçilmektedir.

4.k-) Şirketin Hâkim Şirket veya Topluluk Şirketleri Yararına Yaptığı Hukuki İşlemler, Topluluk Şirketleri Yararına Alınan veya Alınmasından Kaçınılan Önlemler:

Şirkette hâkim şirketle, hâkim şirkete bağlı bir şirketle, hâkim şirketin yönlendirmesiyle onun ya da ona bağlı bir şirketin yararına yapılan herhangi bir hukuki işlem ve geçmiş faaliyet yılında hâkim şirketin ya da ona bağlı bir şirketin yararına alınan veya alınmasından kaçınılan herhangi bir önlem veya denkleştirilmesi gereken herhangi bir işlem yoktur.

4.l-) Şirkette (4.k) Bendinde Bahsedilen Hukuki İşlemlerde Uygun Bir Karşı Edim Sağlanıp Sağlanmadığı, Alınan veya Alınmasından Kaçınılan Önlemin Şirketi

Zarara Uğratıp Uğratmadığı, Şirketi Zarara Uğratmışsa Bunun Denkleştirilip Denkleştirilmediği:

Şirket'te raporun (4.k) bendinde sayılan nitelikte herhangi bir işlem olmadığından denkleştirilmesi gereken bir zarar bulunmamaktadır.

4.m-) Faaliyet Raporu Tarihine Kadar Meydana Gelen Önemli Olaylar

Finansal tabloların onaylanması

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolar 02 Kasım 2023 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Yönetim Kurulu dışındaki kişilerin finansal tabloları değiştirme yetkisi yoktur.

5) Finansal Durum:

5.a-) Özet Finansal Durum Tablosu

	30.09.2023	31.12.2022	31.12.2021
Dönen Varlıklar	628.773.640	429.162.130	206.362.277
Duran Varlıklar	321.142.406	226.897.808	156.677.042
Toplam Varlıklar	949.916.046	656.059.938	363.039.319
Kısa Vadeli Yükümlülükler	710.606.679	407.055.095	181.100.018
Uzun Vadeli Yükümlülükler	149.066.824	141.776.685	105.162.947
Özkaynaklar	90.242.543	107.228.158	76.776.354
Toplam Kaynaklar	949.916.046	656.059.938	363.039.319

5.b-) Özet Kâr veya Zarar Tablosu

	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2021
Net Satışlar	866.763.501	524.111.130	175.137.549
Brüt Kar	113.346.084	86.778.832	53.093.686
Faaliyet Karı / (Zararı)	27.972.271	23.119.680	28.365.308
FAVÖK	36.952.476	41.196.832	31.776.287
Net Dönem Karı / (Zararı)	(29.018.192)	3.993.880	27.266.710

5.c-) Temel Rasyolar

	30.09.2023	31.12.2022	31.12.2021
Cari Oran	0,88	1,05	1,14
Likitide Oranı	0,56	0,66	0,69
Borç Ödeme Süresi (Gün)	85	64	64
Alacak Tahsil Süresi (Gün)	93	66	68
Borç/Özkaynak Oranı	7,32	3,69	3,73

Şirketin son 3 yıl itibarıyla toplam satış bilgileri aşağıdaki gibidir.

	SATIŞ TUTARI (Türk Lirası)					
	2023 3. Çeyrek	%	2022 3. Çeyrek	%	2021 3. Çeyrek	%
Bağımsız Yedek Parça Satışları	539.847.003	62,28	339.053.450	64,69	91.526.455	52,26
Orijinal Yedek Parça Satışları	306.241.818	35,33	179.937.782	34,33	83.611.094	47,74
Diğer	20.674.680	2,39	5.119.898	0,98	-	0,00
TOPLAM	866.763.501	100	524.111.130	100	175.137.549	100

5.d-) İşletmenin Finansman Kaynakları ve Risk Yönetim Politikaları:

İşletme sermayesinin yetersiz olması durumunda yabancı kaynak ihtiyacı için ağırlıklı olarak düşük maliyetli olmaları nedeniyle Türkiye İhracat ve Kredi Bankası A.Ş. kaynaklı krediler kullanılmaktadır. Şirketimiz'in karşı karşıya olduğu riskler ve bu risklere karşı uyguladığı risk yönetiminin esasları ise aşağıdaki gibidir:

Şirketimiz'de risk yönetimi; mali, operasyonel ve uyum riskleri ile finansal risklerin takibi, ölçülmesi ve ihtiyaç olduğu takdirde ana ortaklığımız olan Doğan Holding bünyesindeki ilgili birimlerden (mali, uyum ve operasyonel riskler için Mali İşler Başkanlığı; finansal riskler için Finansman Başkan Yardımcılığı) destek alınması şeklinde yürütülmektedir.

5.e-) Sermaye Piyasası Araçları:

01.01.2023 – 30.09.2023 ara hesap döneminde çıkarılan sermaye piyasası aracı bulunmamaktadır.

6) Riskler ve Yönetim Organı'nın Değerlendirmeleri Finansal Tabloların Hazırlanma Süreciyle İlgili Olarak; Şirket'in İç Denetim ve Risk Yönetim Sistemlerinin Ana Unsurlarına İlişkin Açıklamalar:

Ana Ortak Doğan Holding Denetim ve Risk Yönetim Grup Başkanlığı iç kontrol fonksiyonunun yerine getirilmesinde yönlendirici olmakta ve Şirket'e destek vermektedir.

Doğan Holding Denetim ve Risk Yönetim Grup Başkanlığı tarafından yapılan çalışmalar sonucu elde edilen bulgular Şirketimiz tarafından değerlendirilmekte ve yapılan öneriler doğrultusunda düzeltme ve düzenlemeler yapılarak iç kontrol sistemleri sürekli geliştirilmektedir.

Risk Yönetimi kapsamında ise, Riskin Erken Saptanması ve Yönetimi Komitesi oluşturulmuştur. Komite çalışmalarını sürdürmektedir.

7) Şirketin Sermayesinin Karşılıksız Kalıp Kalmadığına veya Borca Batık Olup Olmadığına İlişkin Tespit ve Yönetim Organı Değerlendirmeleri:

30.09.2023 tarihi itibarıyla, özkaynaklarımızın toplam tutarı 90.242.543 Türk Lirası olup, 42.500.000 Türk Lirası olan çıkarılmış sermayemizin %112 oranında üzerindedir.

8) Diğer Hususlar

Personel Hareketleri

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 592 kişidir. (31 Aralık 2022: 610). Bunlardan 424 (31 Aralık 2022: 435) kişi Toplu İş sözleşme Hükümlerine tabi (kapsam içi), 168 (31 Aralık 2022: 175) kişi Toplu İş Sözleşme Hükümleri dışındaki (kapsam dışı) personeldir.

Toplu İş Sözleşmesi Uygulaması

Şirketimiz'in üyesi olduğu MESS (Türkiye Metal Sanayicileri Sendikası) ile Türk Metal Sendikası arasında 11 Ocak 2022 tarihinde imzalanan 01.09.2021 - 31.08.2023 yürürlük süreli Grup Toplu İş Sözleşmesi ile;

- İlk 6 ay için ücreti saat ücreti üzerine %10 oranında ücret zammı ve ayrıca 3.70 kuruş seyyanen zam uygulanmıştır.
- İkinci 6 ay için ise dönem enflasyon oranına göre %41,92 oranında ücret artışı yapılmıştır.
- Takip eden üçüncü ve dördüncü 6 aylar için enflasyon oranında ücret artışı yapılacaktır.
- Tüm sosyal yardımlarda artış oranı birinci yıl için %35 iken, ikinci yıl için enflasyon oranında olacaktır.
- 2021 - 2023 Grup Toplu İş Sözleşmesi ile birlikte Tamamlayıcı Sağlık Sigortası ("TSS") verilmesi konusunda mutabakat sağlanmıştır. Buna göre TSS maliyeti yine MESS tarafından karşılanacak şekilde devam edecektir.

Personel ve İşçiye Sağlanan Hak ve Menfaatler

Şirketimiz'in, toplu sözleşme gereği kapsam içi personele, ücretlerine ek olarak kanuni tatil ödemesi, ikramiye, yakacak, bayram yardımı, yıllık izin harçlığı, iş elbisesi, ayakkabı ve tahsil yardımı, doğum, ölüm, evlenme yardımı, yemek ve yol giderlerini karşılama gibi menfaatler sağlanmıştır.

-Ayrıca 2021 - 2023 Grup Toplu İş Sözleşmesi ile MESS tarafında yıl başında 400 TL Hediye kartı alış-veriş para puan Kapsam İçi çalışanlara verilmiştir ve sözleşme boyunca bu hak devam edecektir.

9) Finansal Raporlar ve Faaliyet Raporu'nun Kabulüne İlişkin Yönetim Kurulu Kararı

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş. YÖNETİM KURULU KARARI

Toplantı Tarihi : 02/11/2023

Karar Sayısı : 2023/26

Şirket Yönetim Kurulu aşağıda imzası bulunan üyelerinin katılımıyla gündemindeki konuları karara bağlamak üzere Şirket Merkezi'nde toplandı.

Gündem : Şirket'in 01.01.2023-30.09.2023 ara hesap dönemine ait Finansal Tablolar ile Faaliyet Raporu'nun kabulü

Karar :

Yapılan görüşmeler neticesinde;

Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK")'nın II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" kapsamında ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")'na ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS")'na uygun olarak sunum esasları 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ("KHK")'nin 9'uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak KGK tarafından geliştirilen ve KGK'nın 04.10.2022 tarihli kararı ile belirlenip kamuya duyurulan 2022 TFRS Taksonomisi'ne uygun olarak hazırlanan; bağımsız denetimden geçmemiş, bir önceki dönem ile karşılaştırmalı 01.01.2023 – 30.09.2023 ara hesap dönemine ait ekli Konsolide Finansal Tabloların kabulüne,

Türk Ticaret Kanunu, T.C. Ticaret Bakanlığı'nın "Şirketlerin Yıllık Faaliyet Raporunun Asgari İçeriğinin Belirlenmesi Hakkında Yönetmelik" ve SPK'nın II-14.1 "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği"ne uygun olarak hazırlanan; 01.01.2023 - 30.09.2023 ara hesap dönemine ait finansal tablo ve dipnotları ile uyumlu; bağımsız denetimden geçmemiş, 01.01.2023 – 30.09.2023 ara hesap dönemine ait ekli Faaliyet Raporu'nun kabulüne,

oybirliği ile karar verilmiştir.

ÇAĞLAR GÖĞÜŞ
Yönetim Kurulu Başkanı

BORA YALINAY
Yönetim Kurulu Başkan Vekili

OSMAN ZEKİ SEVER
Yönetim Kurulu Murahhas Üyesi

Bülent SAVAŞ
Bağımsız Üye

AHMET FATİH TAMAY
Bağımsız Üye

UĞUR TEVFİK DOĞAN
Bağımsız Üye

10) Finansal Rapor ve Faaliyet Raporu Sorumluluk Beyanı

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

Karar Tarihi : 02/11/2023

Karar Sayısı : 2023/26

SERMAYE PİYASASI KURULU'NUN II-14.1 TEBLİĞİ'NİN İKİNCİ BÖLÜMÜNÜN 9. MADDESİ GEREĞİNCE SORUMLULUK BEYANI

Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş.'nin, 01.01.2023 – 30.09.2023 ara hesap dönemine ait Sermaye Piyasası Kurulu'nun II-14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” kapsamında ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”)’na uygun olarak sunum esasları 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname (“KHK”)’nin 9’uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak KGK tarafından geliştirilen ve KGK’nın 04.10.2022 tarihli Kararı ile belirlenip kamuya duyurulan 2022 TFRS Taksonomisi’ne uygun olarak hazırlanan; bağımsız denetimden geçmemiş, bir önceki dönem ile karşılaştırmalı Konsolide Finansal Tablolar ile 01.01.2023 – 30.09.2023 ara hesap dönemine ait bağımsız denetimden geçmemiş, Faaliyet Raporu tarafımızdan incelenmiş olup; görev ve sorumluluk alanımızda sahip olduğumuz bilgiler çerçevesinde;

- Konsolide Finansal Tablolar, Faaliyet Raporu’nun, önemli konularda gerçeğe aykırı bir açıklama veya açıklamanın yapıldığı tarih itibarıyla yanıltıcı olması sonucunu doğurabilecek herhangi önemli bir eksiklik içermediği,
- Yürürlükteki Finansal Raporlama Standartları’na göre hazırlanmış Konsolide Finansal Tabloların, Şirket’in aktifleri, pasifleri, kar ve zararı ile finansal durumu hakkında gerçeği dürüst bir biçimde yansıttığı ve Faaliyet Raporu’nun da Şirket’in işin gelişimini ve performansını ve finansal durumunu, karşı karşıya olduğu önemli riskler ve belirsizliklerle birlikte, dürüstçe yansıttığı,

tespit olunmuştur.

Uğur Tevfik DOĞAN
Denetimden Sorumlu Komite Başkanı

Bülent SAVAŞ
Denetimden Sorumlu Komite Üyesi

Osman Zeki SEVER
Yönetim Kurulu Murahhas Üyesi,
Genel Müdür ve İcra Kurulu Başkanı

Atilla ŞİMŞEK
Mali İşler Grup Direktörü

11) Denetimden Sorumlu Komite Kararı

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş. DENETİMDEN SORUMLU KOMİTE KARARI

Tarih :01/11/2023

Karar No :2023/04

Konu :01.01.2023 – 30.09.2023 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloların Görüşülmesi ve Değerlendirilmesi

Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”)’nın II-14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” kapsamında ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”)’na ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”)’na uygun olarak sunum esasları 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname (“KHK”)’nin 9’uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak KGK tarafından geliştirilen ve KGK’nın 04.10.2022 tarihli kararı ile belirlenip kamuya duyurulan 2022 TFRS Taksonomisi’ne uygun olarak hazırlanan; bağımsız denetimden geçmemiş, bir önceki dönem ile karşılaştırmalı 01.01.2023 – 30.09.2023 ara hesap dönemine ait Konsolide Finansal Tablolar, bu tabloların hazırlanmasında sorumluluğu bulunan Şirket yöneticilerinin de görüşü alınarak incelenmiştir.

Sahip olduğumuz ve Komitemize iletilen bilgiler ile sınırlı olarak, söz konusu Konsolide Finansal Tablolar ile ilgili görüşümüz Finansal Tabloların hazırlanmasında sorumluluğu bulunan yöneticilere iletilmiş olup bu çerçevede; söz konusu Finansal Tabloların, Şirket’in faaliyet sonuçları hakkında gerçek durumu yansıttığı; yanıtıcı olması sonucunu doğurabilecek herhangi önemli bir eksiklik içermediği; SPK ve KGK düzenlemelerine uygun olduğu kanaatine varılmıştır.

Uğur Tevfik DOĞAN

Denetimden Sorumlu Komite Başkanı

Bülent SAVAŞ

Denetimden Sorumlu Komite Üyesi

12) Kurumsal Yönetim Komitesi Kararı

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş. KURUMSAL YÖNETİM KOMİTESİ KARARI

Tarih : 02/11/2023

Karar No : 2023/04

Konu : 01.01.2023 – 30.09.2023 ara hesap Dönemine Ait Faaliyet Raporu’nun Görüşülmesi ve Değerlendirilmesi

Türk Ticaret Kanunu (“TTKn.”), T.C. Ticaret Bakanlığı (“Bakanlık”)’nın “Şirketlerin Yıllık Faaliyet Raporunun Asgari İçeriğinin Belirlenmesi Hakkında Yönetmelik” ve Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”)’nın II-14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği”ne uygun olarak hazırlanan; 01.01.2023 – 30.09.2023 ara hesap dönemine ait finansal tablo ve dipnotları ile uyumlu; bağımsız denetimden geçmemiş, 01.01.2023 – 30.09.2023 ara hesap dönemine ait Faaliyet Raporu; Şirket’in Faaliyet Raporu’nun hazırlanmasında sorumluluğu bulunan yöneticilerinin de görüşü alınarak incelenmiş olup sahip olduğumuz ve Komitemize iletilen bilgiler ile sınırlı olarak; söz konusu Faaliyet Raporu ile ilgili görüşümüz, Faaliyet Raporu’nun hazırlanmasında sorumluluğu bulunan yöneticilere iletilmiş ve bu çerçevede; Faaliyet Raporu’nun Şirket’in faaliyet sonuçları hakkında gerçek durumu yansıttığı;yanıltıcı olması sonucunu doğurabilecek herhangi önemli bir eksiklik içermediği ve TTKn., Bakanlık ve SPK düzenlemelerine uygun olduğu kanaatine varılmıştır.

Uğur Tevfik DOĞAN
Başkan

Bülent SAVAŞ
Üye

Burça CANBAZ
Üye

13) Finansal Rapor

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5-6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	7-68
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-30
DİPNOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ	30-31
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	32
DİPNOT 5 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR	32-36
DİPNOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	36-37
DİPNOT 7 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	37
DİPNOT 8 STOKLAR	38
DİPNOT 9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	39
DİPNOT 10 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	39
DİPNOT 11 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	39
DİPNOT 12 MADDİ DURAN VARLIKLAR	40
DİPNOT 13 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	41
DİPNOT 14 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	41
DİPNOT 15 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	42-44
DİPNOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	44-46
DİPNOT 17 ÖZKAYNAKLAR	46-49
DİPNOT 18 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	49
DİPNOT 19 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME, PAZARLAMA VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	50
DİPNOT 20 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	51
DİPNOT 21 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	51
DİPNOT 22 YATIRIM GELİRLERİ VE GİDERLERİ	52
DİPNOT 23 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	52
DİPNOT 24 GELİR VERGİLERİ	52-56
DİPNOT 25 PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)	56
DİPNOT 26 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	57-58
DİPNOT 27 FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	59-67
DİPNOT 28 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	67
DİPNOT 29 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR	68

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2022
Dönen varlıklar		628.773.640	429.162.130
Nakit ve nakit benzerleri	4	31.591.146	43.059.014
Finansal yatırımlar		166.852	117.996
Ticari alacaklar			
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	297.932.096	193.701.057
Diğer alacaklar			
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	2.802.541	1.663.983
Stoklar	8	233.148.012	162.479.738
Peşin ödenmiş giderler	9	40.951.664	18.817.631
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		186.027	1.298.756
Diğer dönen varlıklar	10	21.995.302	8.023.955
Duran varlıklar		321.142.406	226.897.808
Diğer alacaklar			
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	194.584	194.584
Maddi duran varlıklar	12	186.345.805	109.326.305
Maddi olmayan duran varlıklar	13	29.829.830	22.282.414
Şerefiye	3	2.890.023	2.890.023
Kullanım hakkı varlıkları	11	30.711.518	37.874.563
Peşin ödenmiş giderler	9	11.104.875	1.772.113
Ertelenmiş vergi varlığı	24	60.065.771	52.557.806
TOPLAM VARLIKLAR		949.916.046	656.059.938

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 1 Kasım 2023 tarihinde onaylanmıştır.

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Dönem 31 Aralık 2022
Kısa vadeli yükümlülükler		710.606.679	407.055.095
Kısa vadeli borçlanmalar			
-İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar			
-Banka kredileri	5	361.048.972	204.944.021
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
-İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
-Kiralama işlemlerinden borçlar	5, 26	887.964	836.014
-İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
-Banka kredileri	5	18.146.655	20.960.695
-Kiralama işlemlerinden borçlar	5	9.711.983	7.456.284
Ticari borçlar			
-İlişkili taraflara ticari borçlar		1.073.573	1.092.827
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	236.010.025	141.221.092
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	13.817.803	5.865.374
Diğer borçlar			
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	7	8.134.254	5.933.731
Ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)	9	23.567.688	8.570.143
Kısa vadeli karşılıklar			
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	16	9.739.521	5.359.585
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	15	14.711.713	3.845.054
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		13.756.528	970.275
Uzun vadeli yükümlülükler		149.066.824	141.776.685
Uzun vadeli borçlanmalar			
-İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmalar			
-Kiralama işlemlerinden borçlar	5, 26	1.592.695	1.191.383
-İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar			
-Banka kredileri	5	44.292.888	36.893.815
-Kiralama işlemlerinden borçlar	5	24.294.410	32.347.563
Uzun vadeli karşılıklar			
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	16	78.886.831	71.343.924
ÖZKAYNAKLAR		90.242.543	107.228.158
Anaortaklığa ait özkaynaklar		73.778.843	85.860.099
Çıkarılmış sermaye	17	42.500.000	42.500.000
Sermaye düzeltme farkları	17	15.137.609	15.137.609
Sermaye avansı	17	27.758.119	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)			
- Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları/(kayıpları)			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	17	(54.294.094)	(38.957.139)
Paylara ilişkin primler		533.477	533.477
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	17	7.602.807	7.602.807
Geçmiş yıllar karları veya zararları		59.043.345	28.774.396
Net dönem karı veya zararı		(24.502.420)	30.268.949
Kontrol gücü olmayan paylar		16.463.700	21.368.059
TOPLAM KAYNAKLAR		949.916.046	656.059.938

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 VE 2022 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Hasılat	18	866.763.501	351.586.531	524.111.130	183.104.167
Satışların maliyeti (-)	18	(753.417.417)	(298.809.748)	(437.332.298)	(164.018.692)
BRÜT KAR/(ZARAR)		113.346.084	52.776.783	86.778.832	19.085.475
Genel yönetim giderleri (-)	19	(65.256.774)	(23.555.744)	(34.318.831)	(12.672.163)
Pazarlama giderleri (-)	19	(38.665.677)	(15.588.366)	(24.780.165)	(10.517.291)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	19	(11.587.726)	(4.701.616)	(4.281.994)	(1.809.233)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	21	57.316.038	17.162.765	26.931.969	4.880.225
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	21	(27.179.674)	(4.670.628)	(27.197.241)	(8.707.638)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		27.972.271	21.423.194	23.132.570	(9.740.625)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	22	1.367.358	510.634	14.590.300	10.890.050
Yatırım faaliyetlerinden giderler	22	(151.061)	(6.707)	(1.375.027)	(7.566)
FİNANSMAN GELİRİ/(GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		29.188.568	21.927.121	36.347.843	1.141.859
Finansman giderleri (-)	23	(59.769.031)	(27.803.587)	(37.040.252)	(14.511.695)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		(30.580.463)	(5.876.466)	(692.409)	(13.369.836)
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/(gideri)		1.562.271	8.449.847	4.696.213	2.585.442
Dönem vergi geliri/(gideri)	24	(703.846)	(703.846)	-	1.104.395
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	24	2.266.117	9.153.693	4.696.213	1.481.047
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		(29.018.192)	2.573.381	4.003.804	(10.784.394)
Dönem Karının/(Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(4.515.772)	466.183	(780.321)	(3.686.951)
Ana Ortaklık Payları		(24.502.420)	2.107.198	4.784.125	(7.097.443)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER/(GİDERLER)					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm ve kazançları/(kayıpları)	16	(20.967.390)	-	-	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire/(gidere) ilişkin vergiler					
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	24	5.241.848	1.048.370	-	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar:					
Yabancı para çevrim farkları					
- Yabancı para çevrim farklarından kazançlar/(kayıplar)		-	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(15.725.542)	1.048.370	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(44.743.734)	3.651.751	4.003.804	(10.784.394)
Pay başına kazanç/(kayıp)	25	(0,68)	0,06	0,48	(0,71)

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

						Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler		Birikmiş Karlar				
	Dipnot Referansı	Çıkarılmış Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Sermaye Avansı	Paylara İlişkin Primler	Tanımlanmış Yeniden Ölçüm (Kayıpları)/ Kazançları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	Net Dönem Karı/(Zararı)	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 2022 Tarihi İtibarıyla Bakıyeler	17	26.000.000	15.137.609	-	294.504	(12.114.016)	102.273	2.267.711	7.360.738	27.348.754	66.397.573	10.378.781	76.776.354
Transferler		-	-	-	-	-	-	1.413.313	25.935.441	(27.348.754)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	-	-	-	-	4.784.125	4.784.125	4.784.125	(780.321)	4.003.804
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	4.784.125	4.784.125	4.784.125	(780.321)	4.003.804
Kar payları		-	-	-	-	-	-	-	(600.000)	-	(600.000)	-	(600.000)
Sermaye avansı		-	-	10.000.000	-	-	-	-	-	-	10.000.000	-	10.000.000
Kontrol gücü olmayan paylar ile ilgili işlemler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15.328.647	15.328.647
30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Bakıyeler	17	26.000.000	15.137.609	10.000.000	294.504	(12.114.016)	102.273	3.681.024	32.696.179	4.784.125	80.581.698	24.927.107	105.508.804
1 Ocak 2023 Tarihi İtibarıyla Bakıyeler	17	42.500.000	15.137.609	-	533.477	(38.957.139)	-	7.602.807	28.774.396	30.268.949	85.860.099	21.368.059	107.228.158
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	30.268.949	(30.268.949)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	-	(15.336.955)	-	-	-	(24.502.420)	(39.839.375)	(4.904.359)	(44.743.734)
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	-	(24.502.420)	(24.502.420)	(4.515.772)	(29.018.192)
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	(15.336.955)	-	-	-	(15.336.955)	(15.336.955)	(388.587)	(15.725.542)
Sermaye avansı		-	-	27.758.119	-	-	-	-	-	-	27.758.119	-	27.758.119
Kontrol gücü olmayan paylar ile ilgili işlemler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Bakıyeler	17	42.500.000	15.137.609	27.758.119	533.477	(54.294.094)	-	7.602.807	59.043.345	(24.502.420)	73.778.843	16.463.700	90.242.543

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 VE 2022 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(24.064.032)	(41.786.517)
Dönem karı/(zararı)		(24.502.420)	4.784.124
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		96.838.546	34.532.963
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	11,12,13	39.116.569	16.890.202
Değer düşüklüğü (İptali) ile ilgili düzeltmeler			
Stok değer düşüklüğü karşılığı/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	8	(1.148.421)	1.500.353
Alacaklarda değer düşüklüğü iptali ile ilgili düzeltmeler			-
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	16	14.770.817	9.281.349
Dava ve/veya ceza (iptali)/karşılıkları ile ilgili düzeltmeler		1.711.149	151.392
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile ilgili düzeltmeler			
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	21	(15.157.784)	(703.643)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	22	42.706.665	21.870.805
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	5	18.473.026	3.480.227
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazanç ile ilgili düzeltmeler		(1.367.358)	(13.241.508)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	23	(2.266.117)	(4.696.214)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(73.288.641)	(79.519.591)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile ilgili düzeltmeler			
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		(104.231.039)	(66.164.910)
Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Azalış/(Artış) ile ilgili düzeltmeler			
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		(1.138.558)	455.726
İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		-	101.152
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(69.519.853)	(75.915.551)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	9	(21.725.150)	(19.172.750)
Ticari Borçlardaki Artış/(Azalış) ile ilgili düzeltmeler			
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		(19.254)	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		94.788.933	61.478.860
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış/(azalış)	16	7.952.429	1.802.635
İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		-	22.314.313
İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		2.200.523	(24.542.376)
Ertelenmiş gelirlerdeki (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülük dışında kalanlar) artış (azalış)	9	14.997.545	6.924.172
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen diğer Artış/(Azalış) ile ilgili düzeltmeler			
-Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki artış/(azalış)		(18.535.979)	13.864.150
-Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)	16	21.941.762	(665.012)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(952.515)	(40.202.504)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	16	(23.815.363)	(406.178)
Vergi iadeleri (ödemeleri)	23	703.846	(1.177.835)

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 VE 2022 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2022
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(122.294.728)	(16.795.073)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	12,13	(114.395.348)	(30.367.854)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	14	1.433.382	14.976.267
Verilen nakit avans ve borçlar			
Verilen diğer nakit avans ve borçlar		(9.332.762)	(1.403.486)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		134.890.892	59.845.450
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	(235.994.059)	(37.575.803)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	5	375.465.538	123.417.666
Alınan faiz		15.157.784	703.643
Ödenen faiz		(33.149.016)	(17.779.737)
Sermaye avansı		27.758.119	-
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	5	(14.347.474)	(8.320.319)
Ödenen temettüleri		-	(600.000)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ)		(11.467.868)	1.263.860
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		-	-
D. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C)		(11.467.868)	1.263.860
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	43.059.014	19.905.212
F. DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (D+E)	4	31.591.146	21.169.072

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş. ("Ditaş", "Şirket" veya "Grup"), 1972 yılında kurulmuş ve Türkiye'de tescil edilmiştir. Şirket otomotiv yan sanayi içerisinde yer almakta ve her türlü kara nakil vasıtalarının direksiyon ve süspansiyon sistem parçalarının imalatını gerçekleştirmektedir. Şirket, Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.'nin ("Doğan Holding") doğrudan bağlı ortaklığıdır. Şirket'in nihai ortak pay sahibi Aydın Doğan ve Doğan Ailesi (Işıl Doğan, Arzuhan Yalçındağ, Vuslat Sabancı, Hanzade V. Doğan Boyner ve Y. Begümhan Doğan Faralyalı)'dır.

Şirket, Sermaye Piyasası Mevzuatı ve Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") düzenlemelerine tabi olup; payları 21 Mayıs 1991 tarihinden itibaren Borsa İstanbul A.Ş.'de ("BİST" veya Borsa İstanbul) işlem görmektedir. SPK'nın 30 Ekim 2014 tarih ve 31/1059 sayılı İlke Kararı ile değişik 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı gereğince; Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. ("MKK") kayıtlarına göre, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Ditaş sermayesinin %31,76'üne (31 Aralık 2022: %31,76) karşılık gelen payların "dolaşımda" olduğu kabul edilmektedir (Dipnot 17). Ayrıca, 23 Şubat 2023 tarihi itibarıyla Ditaş sermayesinin %31,76'üne karşılık gelen payların "dolaşımda" olduğu kabul edilmektedir.

Şirket, 2014 yılı içinde ürettiği ürünlerin Amerika kıtasında satış ve pazarlama faaliyetlerini yürütmek üzere Amerika Birleşik Devletleri'nin New Jersey eyaletinde Ditaş America LLC unvanlı ve Asya Pasifik Ülkeleri'nde satış ve pazarlamasının yapılabilmesini teminen Çin Halk Cumhuriyeti'nde faaliyet gösterecek Ditaş Trading Shanghai Co. Ltd. unvanlı bağlı ortaklıklarını %100 pay sahibi olarak kurmuş olup Rusya'nın da dahil olduğu Bağımsız Devletler Topluluğu'nda satış ve pazarlamasının yapılabilmesini teminen Rusya Federasyonu'nda faaliyet gösterecek D Stroy Ltd. şirketini satın almıştır. Bağlı ortaklıklar 2015 yılı itibarıyla faaliyete geçmiştir. Ditaş Trading Shanghai Co. Ltd.'nin 25 Aralık 2019 tarihi itibarıyla tasfiye işlemleri tamamlanmış olup, bağlı ortaklığımız kapatılmıştır. Diğer bağlı ortaklıklarımız Ditaş America LLC ve D-Stroy Ltd. ise sırasıyla 7 Mayıs 2021 ve 16 Haziran 2021 tarihlerinde tasfiye işlemleri tamamlanarak kapatılmışlardır.

Şirket, 3 Aralık 2021 itibarıyla Profil Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve 3S Kalıp Aparat Makine Sanayi ve Ticaret A.Ş. şirketlerinin %70'ini satın almıştır.

30 Eylül 2022 itibarıyla Profil Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve 3S Kalıp Aparat Makine Sanayi ve Ticaret A.Ş. şirketleri birleşmeye tabi olmuştur.

Şirket'in bağlı ortaklıklarının temel faaliyet konuları ve faaliyette bulunduğu ülkeler aşağıda belirtilmiştir:

Bağlı Ortaklıklar	Ana faaliyeti	Kuruluş ve faaliyet yeri	Sermayedeki pay oranı (%)	
			30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Profil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Otomotiv yan sanayi ürünlerinin satış ve pazarlaması	Türkiye	70,00	70,00
Profilsan GMBH	Otomotiv yan sanayi ürünlerinin satış ve pazarlaması	Almanya	70,00	70,00

* 3S Kalıp Aparat Makine San. Ve Tic. A.Ş. şirketi 14.09.2022 tarihinde Profil Sanayi ve Ticaret A. Ş. ile birleşmiştir.

Ana ortaklığın kayıtlı adresi, Kayseri Yolu Üzeri 3. km. 51100 Niğde'dir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 592 kişidir (31 Aralık 2022: 610).

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunum Esasları

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

Grup’un konsolide finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’ de yayınlanan Seri II, 14.1 no’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TFRS’ler”) esas alınmıştır.

Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan “TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Grup, yasal muhasebe kayıtlarını Vergi Mevzuatı’na ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı (Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği)’na uygun olarak tutmakta ve Türk Lirası cinsinden hazırlamaktadır.

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerlerinden gösterilen finansal varlıklar dışında, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS’yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir.

Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Her bir Grup işletmesinin finansal tablolarına dahil edilmiş olan kalemler işletmenin faaliyet gösterdiği temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi (“fonksiyonel para birimi”) kullanılarak ölçülür. Konsolide finansal tablolar, Ditaş’ın fonksiyonel ve raporlama para birimi olan Türk Lirası cinsinden sunulur.

2.1.2 Konsolidasyon esasları

Konsolide finansal tablolar, aşağıda bölümlerde beyan edilen esaslar çerçevesindeki ana şirket Ditaş ve Bağlı Ortaklıkları’na (tümü “Grup” olarak ifade edilmiştir) ait hesapları içerir. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, tarihi maliyet esasına göre tutulan kayıtlarına Dipnot 2.1.1 ve Dipnot 2.1.2’de belirtilen finansal tabloların hazırlanma ilkelerine uygunluk ve Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından, gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılmıştır. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen şirketlerin finansal tabloları Grup tarafından uygulanan muhasebe politikaları ve sunum biçimleri gözetilerek TMS’ye uygun olarak hazırlanmıştır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Bağlı Ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, Ditaş'ın doğrudan olarak kontrol ettiği işletmelerden oluşmaktadır.

Kontrol, Grup'un aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- Yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması,
- Yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması ve
- Getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Grup yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Grup, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığını değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Grup'un sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması,
- Grup ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları,
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar ve
- Grup'un karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

Bağlı Ortaklıklar, kontrolün Grup'a geçtiği tarihten itibaren konsolide edilirler ve kontrolün ortadan kalktığı tarih itibarıyla konsolidasyon kapsamından çıkarılırlar. Grup'un etkin ortaklık oranını etkileyen doğrudan ve/veya bağlı ortaklıkları üzerinden dolaylı olarak sahip olduğu bir nitelikte bir payı bulunmamaktadır.

Grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon kapsamında karşılıklı olarak silinmektedir. Ditaş'ın ve bağlı ortaklıklarının, bağlı ortaklıklarda sahip olduğu paylara ilişkin elde ettiği kar payları, özsermayeden ve ilgili dönem gelirinden elimine edilmektedir.

Hesap dönemi içinde satın alınan veya elden çıkarılan Bağlı Ortaklıklar operasyonlar üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmış ve kontrolün ortadan kalktığı tarih itibarıyla da konsolidasyon kapsamı dışında tutulmuştur. Kontrol gücü olmayan paylar negatif bakiye ile sonuçlansa dahi, toplam kapsamlı gelir ana ortaklık pay sahiplerine ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Ortaklık payındaki değişiklikler

Kontrol kaybı ile sonuçlanmayan, kontrol gücü olmayan paylarla olan işlemler Grup tarafından Grup'un ortaklarla olan işlemleri olarak ele alınır. Ortaklık payındaki bir değişiklik, bağlı ortaklıktaki göreceli paylarını yansıtmak üzere, kontrolü olan ve kontrolü olmayan payların defter değerleri arasındaki düzeltmeler ile sonuçlanır. Kontrol gücü olmayan paylara yapılan düzeltme tutarı ile ödenen veya alınan herhangi bir tutar arasındaki fark Ditaş'ın ortaklarının özkaynakları altında ayrı bir fonda muhasebeleştirilir.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıklar ve ortaklık oranları aşağıda gösterilmiştir:

	Etkin Ortaklık Oranları (%) 30 Eylül 2023	Etkin Ortaklık Oranları (%) 31 Aralık 2022
Profil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	70,00	70,00
Profilsan GMBH	70,00	70,00

2.1.3 Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirme amacı olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olması durumlarında net olarak gösterilirler.

2.1.4 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tablolarının düzeltilmesi

Finansal durum ve performans eğilimlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 30 Eylül 2023 tarihli konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosu ile; 1 Ocak - 30 Eylül 2023 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynaklar değişim tablosunu da 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait ilgili finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlenmiştir. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.1.5 Önemli muhasebe politikaları ve tahminlerindeki değişiklik ve hatalar ile önceki dönem finansal tablolarının yeniden düzenlenmesi

Yeni bir TMS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TMS'nin, geçiş hükümlerinde uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.6 Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS")

Cari dönemde, Grup'un finansal performansı, finansal durum tablosu, sunum veya dipnot açıklamalarını etkileyen herhangi bir standart veya yorum bulunmamaktadır. Bununla birlikte aşağıda cari dönemde geçerli olup Grup'un konsolide finansal tablolarına etkisi olmayan standartlar ile henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından da erken uygulanması benimsenmemiş standartlar ve yorumlara ilişkin detaylara yer verilmiştir.

a. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.
- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri';** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.
- **TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları;** Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

b. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.
- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
- **TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun, yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanittir.
- **TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;** 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.
- **TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler";** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
- **TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar";** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

Grup, söz konusu standartların uygulanması sonucunda konsolide finansal tablolarında oluşabilecek etkileri yukarıda belirtilenler haricinde henüz belirlememiş olup, söz konusu farkların konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olmasını beklememektedir.

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Konsolide finansal tablolar hazırlanırken uygulanan temel muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir. Bu politikalar aksi belirtilmedikçe, sunulan yıllar için tutarlı bir şekilde uygulanmıştır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İlişkili taraflar

İlişkili taraflar, konsolide finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

- (a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır. Söz konusu kişinin,
 - (i) Raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
 - (ii) Raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
 - (iii) Raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.
- (b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:
 - (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
 - (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
 - (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
 - (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
 - (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
 - (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
 - (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem, raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Yukarıdaki açıklamalar ışığında TMS 24 ile de uyumlu olarak, Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.'nin, doğrudan veya dolaylı olarak iştirak ettiği tüzel kişiler; Şirket üzerinde doğrudan veya dolaylı olarak; tek başına veya birlikte kontrol gücüne sahip gerçek ve tüzel kişi ortaklar ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler ile bunların önemli etkiye sahip olduğu ve/veya kilit yönetici personel olarak görev aldığı tüzel kişiler; Şirket'in bağlı ortaklığı ile Yönetim Kurulu Üyeleri, kilit yönetici personeli ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir (Dipnot 26).

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri değerler, eldeki nakit, banka mevduatları ile tutarı belirli, nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir (Dipnot 4).

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ticari alacaklar ve şüpheli alacak karşılıkları

Grup tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar tahakkuk etmemiş finansman gelirlerinden (“vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri”) netleştirilmiş olarak gösterilirler. Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının “etkin faiz yöntemi” ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Etkin faiz oranı; finansal varlığın beklenen ömrü boyunca gelecekteki tahmini nakit tahsilatlarını ya da ödemelerini ilgili finansal varlığın bugünkü değerine indirgeyen orandır. İndirgeme işlemi “bileşik faiz esasına göre” yapılır. Bu yöntemde kullanılan ve bileşik faiz esasıyla belirlenen oran “etkin faiz oranı” olarak adlandırılmaktadır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, maliyet değerleri üzerinden gösterilir (Dipnot 6).

Grup, konsolide finansal tablolarında itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, önemli bir finansman bileşeni içermeyen, ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamalarında TFRS 9 Standardı’nda yer alan “basitleştirilmiş yaklaşım”ı uygulamayı tercih etmiştir.

TFRS 9 Standardı, “Basitleştirilmiş yaklaşım”ı; kapsamında, ticari alacakların TFRS 9 Standardı’nda düzenlendiği üzere geçerli sebepler ile değer düşüklüğüne uğramadığının kabul edildiği durumlarda, ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçmektedir.

1 Ocak 2018 tarihinden önce yürürlükte olan TMS 39, “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” Standardı’nda yer alan “gerçekleşen kredi zararları modeli” yerine TFRS 9, “Finansal Araçlar” Standardı’nda “beklenen kredi zararları modeli” tanımlanmıştır. Beklenen kredi zararları, finansal araçların, beklenen ömürleri boyunca oluşması muhtemel kredi zararlarının, geçmiş istatistiklere göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup’un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Grup’un olağan ticari faaliyet döngüsü dikkate alındığında, vadesi bu olağan ticari faaliyet döngüsünün dışına sarkan ticari alacakları için, ticari alacağın idari ve/veya kanuni takipte olması, teminatlı veya teminatsız olması, objektif bir bulgu olup olmadığı vb. durumları da değerlendirmek suretiyle şüpheli alacak karşılığı ayırıp ayırmamayı değerlendirmektedir. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek tutarlar da dahil olmak üzere beklenen nakit girişlerinin, başlangıçta oluşan alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen cari değeridir.

Grup, gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları ile birlikte ticari alacakları belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, TFRS 9 kapsamında ticari alacakları için ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutarda beklenen kredi zarar karşılığı muhasebeleştirmektedir. Beklenen kredi zarar karşılığı hesaplaması Grup’un geçmiş kredi zararı deneyimleri ve ileriye yönelik makroekonomik göstergelere dayanarak belirlediği beklenen kredi zarar oranı ile yapılmaktadır. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim esas faaliyetlerden diğer gelirlere ve giderlere kaydedilir (Dipnot 21).

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir (Dipnot 6, 21).

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Stoklar

Stoklar, satışı gerçekleştirme maliyetlerinden arındırılmış makul değer (net gerçekleşebilir değer) ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Stoklara dahil edilen maliyeti oluşturan unsurlar malzeme, işçilik ve genel üretim giderleridir. Ancak stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri de içerir. Stokların birim maliyeti, hareketli ağırlıklı ortalama metodu ile belirlenir (Dipnot 8).

Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda konsolide kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

Finansal varlıklar

Grup, finansal varlıklarını “itfa edilmiş maliyet bedeli” yöntemi ile muhasebeleştirilen finansal varlıklar ile “gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan” veya “gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan” finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebelemektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Grup yönetimi, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

(a) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar

Grup yönetiminin “sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modeli”ni benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları, “itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar” olarak sınıflandırılır. Vadeleri konsolide finansal durum tablosu tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, konsolide finansal durum tablosunda “ticari alacaklar”, “diğer alacaklar” ve “nakit ve nakit benzerleri” kalemlerini içermektedir. Bunlarla birlikte ticari alacaklar içerisinde yer alan, kabili rücu faktoring işlemleri kapsamında faktoring şirketlerinden tahsil edilen ticari alacaklar, söz konusu alacaklara ilişkin tahsilat riski devredilmediğinden itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılmıştır.

Değer düşüklüğü

Grup, konsolide finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakların, önemli bir finansman bileşeni içermediği için, değer düşüklüğü hesaplamalarında, “kolaylaştırılmış” uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Grup, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zarar karşılığı hesaplaması Grup’un geçmiş kredi zararı deneyimleri ve ileriye yönelik makroekonomik göstergelere dayanarak belirlediği beklenen kredi zarar oranı ile yapılmaktadır.

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

(b) Gerçeğe uygun değeri muhasebeleştirilen varlıklar

“Gerçeğe uygun değeri muhasebeleştirilen varlıklar”; Grup yönetiminin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme ve/veya satış yapma iş modelini benimsediği varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Grup yönetim, ilgili varlıkları konsolide finansal durum tablosu tarihinden itibaren 12 ay içinde elden çıkarmaya niyetli değilse söz konusu varlıklar duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. Grup, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için ilk muhasebeleştirme sırasında, söz konusu yatırıma ilişkin olarak gerçeğe uygun değer farkının konsolide diğer kapsamlı gelir tablosuna veya konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılan özkaynak yatırımı olmak üzere; daha sonra değiştirilemeyecek şekilde bir seçim yapar:

i) Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar; konsolide finansal durum tablosunda yer alan “türev araçlar” kalemleri ile piyasada kısa dönemde oluşan fiyat ve benzeri unsurlardaki dalgalanmalardan fayda sağlama amacıyla elde edilen veya elde edilme nedeninden bağımsız olarak, kısa dönemde kar sağlamaya yönelik bir portföyün parçası olan, alım satım amacıyla elde tutulan “finansal varlıklar” dan oluşmaktadır. Türev araçlar, gerçeğe uygun değerinin pozitif olması durumunda varlık, negatif olması durumunda ise yükümlülük olarak muhasebeleştirilmektedir. Grup’un türev araçları vadeli döviz alım-satım sözleşmelerine ilişkin işlemlerden oluşmaktadır. Gerçeğe uygun değeriyle ölçülen ve kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilen finansal varlıklar ise, konsolide finansal durum tablosuna ilk olarak işlem maliyetleri de dahil olmak üzere maliyet değerleri ile yansıtılır. Bu finansal varlıklar kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerleri üzerinden değerlendirilir. Gerçekleşen ya da gerçekleşmeyen kazanç ve zararlar “finansman gelir/(giderleri)” içinde muhasebeleştirilir. Alınan kar payları, kar payı geliri olarak konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır.

Türev finansal araçlar ve riskten korunma muhasebesi

Türev finansal araçlar, ağırlıklı olarak vadeli döviz alım-satım sözleşmelerinden oluşmaktadır. Türev finansal araçların ilk olarak kayda alınmasında elde etme maliyeti kullanılmakta ve bunlara ilişkin işlem maliyetleri elde etme maliyetine dahil edilmektedir. Türev finansal araçlar kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değer ile değerlendirilmektedir. Tüm finansal türev araçlar gerçeğe uygun değeriyle ölçülen ve kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilen finansal varlıklar olarak sınıflandırılmaktadır. Türev finansal araçların gerçeğe uygun değerleri piyasada oluşan gerçeğe uygun değerlerinden veya indirgenmiş nakit akımı modelinin kullanılması suretiyle hesaplanmaktadır. Türev finansal araçlar gerçeğe uygun değerinin pozitif veya negatif olmasına göre finansal durum tablosunda sırasıyla varlık veya yükümlülük olarak kaydedilmektedirler.

Gelecekteki nakit akışların finansal riskten korunma muhasebesine konu edilmesi ve ilgili işlemlerin etkin olması durumunda finansal riskten korunma muhasebesine konu türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerin etkin kısmı doğrudan özkaynaklar içerisinde, etkin olmayan kısmı ise kar veya zarar tablosunda kayıtlara alınır.

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Bağlayıcı bir taahhüdün veya gelecekteki tahmini bir işlemin nakit akım riskinden korunması işleminin, bir varlığın veya yükümlülüğün kayda alımı ile sonuçlanması durumunda, ilgili varlık ve yükümlülükler ilk kayda alındıklarında, önceden özkaynak içerisinde kayda alınmış olan ve bu varlık/yükümlülük ile ilişkili türev finansal araçlara ilişkin kazanç veya kayıplar, varlığın ya da yükümlülüğün başlangıç tutarının ölçümüne dahil edilir. Bir varlığın veya yükümlülüğün kayda alınması ile sonuçlanmayan finansal riskten korunma işleminde, özkaynak içerisinde yer alan tutarlar finansal riskten korunma kalemin kar veya zarar tablosunu etkilediği dönemde kar veya zarar tablosu içerisinde kayda alınır. Finansal riskten korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılamayan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Finansal riskten korunma muhasebesine, finansal riskten korunma aracının kullanım süresinin dolması, satılması ya da kullanılması veya finansal riskten korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılayamaz hale geldiği durumda son verilir. İlgili tarihte, özkaynak içerisinde kayda alınmış olan finansal riskten korunma aracından kaynaklanan kümülatif kazanç veya zarara işlemin gerçekleşmesinin beklendiği tarihe kadar özkaynakta yer vermeye devam edilir. Finansal riskten korunma işlem gerçekleşmez ise özkaynak içindeki kümülatif net kazanç veya zarar, kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Kiralamalar

Eğer bir sözleşme, sözleşmede tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını, belirli bir süre için ve belirli bir bedel karşılığında devretmesi halini düzenliyorsa, bu sözleşmenin kiralama niteliği taşıdığı ya da bir kiralama işlemini içerdiği kabul edilir. Grup, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Grup, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- a) Kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan, açık veya zımni şekilde tanımlanabilir bir varlık bulunması,
- b) Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması,
- c) Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Aşağıda sayılan hallerde, kiracının kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığı yönetme hakkına sahip olduğu kabul edilmektedir:
 - i. Kiracının, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve kiralayanın bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
 - ii. Kiracının, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- a) Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- b) Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Grup, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken "TMS 16 Maddi Duran Varlıklar" standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular. Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için "TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardını uygular.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir.

Grup'un kira yükümlülüğünün ölçümüne dahil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- (a) Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- (b) Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
- (c) Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Grup, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- a) Kayıtlı değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- b) Kayıtlı değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır, ve
- c) Kayıtlı değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Grup ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Ancak eğer söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları, sözleşmeye göre Grup'un inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse, kiralama süresi bu husus göz önünde bulundurularak belirlenir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Grup tarafından gözden geçirilmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulamalar

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Grup tarafından düşük değerli olarak belirlenen bilgi teknolojileri ekipman kiralamalarına (ağırlıklı olarak yazıcı, dizüstü bilgisayar, mobil telefon vb.) ilişkin sözleşmeler, "TFRS 16 Kiralamalar Standardı"nın tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir.

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İşletme birleşmeleri

İşletme satın alımları, satın alım yöntemi kullanılarak, muhasebeleştirilir. Bir işletme birleşmesinde transfer edilen bedel, gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür; transfer edilen bedel, edinen işletme tarafından transfer edilen varlıkların birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerlerinin, edinen işletme tarafından edinilen işletmenin önceki sahiplerine karşı üstlenilen borçların ve edinen işletme tarafından çıkarılan özkaynak paylarının toplamı olarak hesaplanır. Satın almaya ilişkin maliyetler genellikle oluştukları anda gider olarak muhasebeleştirilir.

Satın alınan tanımlanabilir varlıklar ile üstlenilen yükümlülükler, satın alım tarihinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden muhasebeleştirilir. Aşağıda belirtilenler bu şekilde muhasebeleştirilmez:

- Ertelenmiş vergi varlıkları ya da yükümlülükleri veya çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin varlık ya da yükümlülükler, sırasıyla, TMS 12, “Gelir Vergisi” ve TMS 19, “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” Standartları’ı uyarınca hesaplanarak, muhasebeleştirilir;
- Satın alınan işletmenin hisse bazlı ödeme anlaşmaları ya da Grup’un satın alınan işletmenin hisse bazlı ödeme anlaşmalarının yerine geçmesi amacıyla imzaladığı hisse bazlı ödeme anlaşmaları ile ilişkili yükümlülükler ya da özkaynak araçları, satın alım tarihinde TFRS 2, “Hisse Bazlı Ödeme Anlaşmaları” standardı uyarınca muhasebeleştirilir;
- TFRS 5, “Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler” standardı uyarınca satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan varlıklar (ya da elden çıkarma grupları) TFRS 5’de belirtilen kurallara göre muhasebeleştirilir.

Şerefiye, satın alım için transfer edilen bedelin, satın alınan işletmedeki varsa kontrol gücü olmayan payların ve varsa, aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde edinen işletmenin daha önceden elinde bulundurduğu edinilen işletmedeki özkaynak paylarının gerçeğe uygun değeri toplamının, satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarını aşan kısmı olarak hesaplanır. Yeniden değerlendirme sonrasında satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarının, devredilen satın alma bedelinin, satın alınan işletmedeki kontrol gücü olmayan payların ve varsa, satın alma öncesinde satın alınan işletmedeki payların gerçeğe uygun değeri toplamını aşması durumunda, bu tutar pazarlıklı satın almadan kaynaklanan kazanç olarak doğrudan kar/(zarar) içinde muhasebeleştirilir.

Hissedar paylarını temsil eden ve sahiplerine tasfiye durumunda işletmenin net varlıklarının belli bir oranda pay hakkını veren kontrol gücü olmayan paylar, ilk olarak ya gerçeğe uygun değerleri üzerinden ya da satın alınan işletmenin tanımlanabilir net varlıklarının kontrol gücü olmayan paylar oranında muhasebeleştirilen tutarları üzerinden ölçülür. Ölçüm esası, her bir işleme göre belirlenir. Diğer kontrol gücü olmayan pay türleri gerçeğe uygun değere göre ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir başka TMS standardında belirtilen yöntemler uyarınca ölçülür.

Bir işletme birleşmesinde Grup tarafından transfer edilen bedelin, koşullu bedeli de içerdiği durumlarda, koşullu bedel satın alım tarihindeki gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülür ve işletme birleşmesinde transfer edilen bedele dahil edilir. Ölçme dönemi içerisinde ortaya çıkan ek bilgilerin sonucunda koşullu bedelin gerçeğe uygun değerinde düzeltme yapılması gerekiyorsa, bu düzeltme şerefiyeden geçmişe dönük olarak düzeltilir.

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ölçme dönemi, birleşme tarihinden sonraki, edinen işletmenin işletme birleşmesinde muhasebeleştirdiği geçici tutarları düzeltibildiği dönemdir. Bu dönem satın alım tarihinden itibaren 1 yıldan fazla olamaz.

Ölçme dönemi düzeltmeleri olarak nitelendirilmeyen koşullu bedelin gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler için uygulanan sonraki muhasebeleştirme işlemleri, koşullu bedel için yapılan sınıflandırma şekline göre değişir. Özkaynak olarak sınıflandırılmış koşullu bedel yeniden ölçülmez ve buna ilişkin sonradan yapılan ödeme, özkaynak içerisinde muhasebeleştirilir. Varlık ya da borç olarak sınıflandırılan koşullu bedelin finansal araç niteliğinde olması ve TFRS 9, “*Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçüm*” standardı kapsamında bulunması durumunda, söz konusu koşullu bedel gerçeğe uygun değerinden ölçülür ve değişiklikten kaynaklanan kazanç ya da kayıp, kâr veya zararda ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir. TFRS 9 kapsamında olmayanlar ise, TMS 37, “*Karşılıklar*” veya diğer uygun TMS ler uyarınca muhasebeleştirilir.

Aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde Grup’un satın alınan işletmede önceden sahip olduğu özkaynak payı gerçeğe uygun değere getirmek için satın alım tarihinde (yani Grup’un kontrolü ele aldığı tarihte) yeniden ölçülür ve varsa, ortaya çıkan kazanç/zarar kar veya zarar tablosu içinde muhasebeleştirilir. Satın alım tarihi öncesinde diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilen satın alınan işletmenin payından kaynaklanan tutarlar, söz konusu payların elden çıkarıldığı varsayımı altında kar/zarara aktarılır.

İşletme birleşmesi ile ilgili satın alma muhasebesinin birleşmenin gerçekleştiği raporlama tarihinin sonunda tamamlanamadığı durumlarda, Grup muhasebeleştirme işleminin tamamlanamadığı kalemler için geçici tutarlar raporlar. Bu geçici raporlanan tutarlar, ölçüm döneminde düzeltilir ya da satın alım tarihinde muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde etkisi olabilecek ve bu tarihte ortaya çıkan olaylar ve durumlar ile ilgili olarak elde edilen yeni bilgileri yansıtmak amacıyla fazladan varlık veya yükümlülük muhasebeleştirilir (Dipnot 3).

Grup tarafından kontrol edilen işletmeler arasında gerçekleşen yasal birleşmeler TFRS 3 İşletme Birleşmeleri kapsamında değerlendirilmemektedir. Dolayısıyla, bu tür birleşmelerde şerefiye hesaplanmamaktadır. Ayrıca, yasal birleşmelerde taraflar arasında ortaya çıkan işlemler konsolide finansal tabloların hazırlanması esnasında düzeltme işlemlerine tabi tutulur. Ortak kontrol altında gerçekleşen hisse transferlerinin muhasebeleştirilmesinde ise işletme birleşmesine konu olan varlık ve yükümlükler kayıtlı değerleri ile konsolide finansal tablolara alınır. Ortak kontrol altındaki birleşmeler “Hakların Birleşmesi” yöntemi ile muhasebeleştirilmektedir. Hakların Birleşmesi yöntemi uygulanırken, söz konusu işlem ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla gerçekleşmiş gibi finansal tablolar düzeltilmekte ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulmaktadır. Bu işlemler sonucunda herhangi bir şerefiye veya pazarlıklı alım etkisi hesaplanmaz (Dipnot 3). Ortak kontrole tabi işletme birleşmeleri TFRS 3 İşletme Birleşmeleri kapsamında olmayıp Grup bu tür işlemler için şerefiye kaydı oluşturmamaktadır. Edinilen işletmenin net varlıklarının birleşme tarihindeki defter değerinin transfer edilen bedeli aşması durumunda oluşan fark, pay sahiplerinin ilave sermaye katkıları gibi dikkate alınır ve “Paylara İlişkin Primler” kalemine yansıtılır. Tam tersi bir durumda, yani transfer edilen bedelin işletmenin net varlıklarının birleşme tarihindeki defter değerini aşması durumunda oluşan fark azaltıcı bir unsur olarak “Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” kalemine yansıtılır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Şerefiye

Satın alım işleminde oluşan şerefiye tutarı, varsa, değer düşüklüğü karşılıkları düşüldükten sonra satın alım tarihindeki maliyet değeriyle değerlendirilir.

Değer düşüklüğü testi için, şerefiye Grup'un işletme birleşmesinin getirdiği sinerjiden fayda sağlamayı bekleyen nakit üreten birimlerine (ya da nakit üreten birim gruplarına) dağıtılır.

Şerefiyenin tahsis edildiği nakit üreten birimi, her yıl değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Birimin değer düşüklüğüne uğradığını gösteren belirtilerin olması durumunda ise değer düşüklüğü testi daha sık yapılır.

Nakit üreten birimin geri kazanılabilir tutarı defter değerinden düşük ise, değer düşüklüğü karşılığı ilk olarak birime tahsis edilen şerefiyeden ayrılır, ardından birim içindeki varlıkların defter değeri düşürülür. Şerefiye için ayrılan değer düşüklüğü karşılığı, doğrudan konsolide kar veya zarar içinde muhasebeleştirilir. Şerefiye değer düşüklüğü karşılığı sonraki dönemlerde iptal edilmez.

İlgili nakit üreten birimin satışı sırasında, şerefiye için belirlenen tutar, satış işleminde kar/(zararın) hesaplamasına dahil edilir.

Ditaş Doğan kontrolünde olan bağlı ortaklıkların paylarının bir bölümünün satışı veya satın alınması işlemlerine (kontrolün el değiştirmedikleri işlemler) ilişkin oluşan kar veya zarar özkaynaklarda muhasebeleştirilir. TMS 27 (Revize) Standardı 1 Temmuz 2009 tarihinde başlayan mali dönemlerden itibaren Grup'un kontrol etkisi üzerinde bir değişiklik yaratmayan sahiplik oranlarındaki artış ya da azalışların özkaynakta muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. 1 Temmuz 2009 tarihinden önce başlayan mali dönemlerde, Grup'un kontrolünde olan bağlı ortaklıkların paylarının bir bölümünün satışı veya satın alınması işlemlerine (kontrolün el değiştirmedikleri işlemler) ilişkin oluşan satın alma bedeli lehine fark şerefiye olarak muhasebeleştirilmekteydi.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetlerinden birikmiş amortisman ve mevcutsa kalıcı değer düşüklükleri indirildikten sonraki net değeri ile gösterilmektedir (Dipnot 12). Amortisman, maddi duran varlıkların (arazi ve arsalar hariç) faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Arazi ve arsalar, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortismanı tabi tutulmamaktadır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	Yıllar
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	5-50 yıl
Binalar	10-50 yıl
Makine ve teçhizatlar	5-20 yıl
Motorlu araçlar	5-10 yıl
Mobilya ve demirbaşlar	4-20 yıl
Özel maliyetler	5-10 yıl
Müşteri ilişkileri	4 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	5 yıl

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna yatırım faaliyetlerinden gelirler veya giderler hesaplarında dahil edilir.

Bir varlığın kayıtlı değeri varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, kayıtlı değer derhal geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer ilgili varlığın net satış fiyatı ya da kullanımdaki değerinin yüksek olanıdır. Net satış fiyatı, varlığın gerçeğe uygun değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetlerin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanımdaki değer ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının finansal durum tablosu tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir.

Maddi duran varlıklara ilişkin yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gerçekleştiği tarihte gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı artıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi duran varlığın maliyetine eklenmektedir.

Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderler hesaplarına dahil edilirler.

Maddi olmayan duran varlıklar ve itfa payları

Maddi olmayan duran varlıklar ağırlıklı olarak bilgisayar yazılımları ve ilgili hakları içerir. Maddi olmayan duran varlıklar, elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş itfa payları ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa payı, 3-5 yıl olarak belirlenen varlıkların tahmini faydalı ömürleri süresince doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Faydalı ömrü sınırsız olan maddi olmayan duran varlıklar itfa edilmemektedir ve her yıl değer düşüklüğü olup olmadığına yönelik olarak en az yılda bir defa değerlendirmeye tabi tutulmaktadır (Dipnot 13).

Sınırlı ömre sahip maddi olmayan duran varlıklar olası bir değer düşüklüğü göstergesi olup olmadığının tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda maddi olmayan duran varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi olmayan duran varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akımlarının iskonto edilmiş bugünkü değeri ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir. Değer düşüklüğü karşılığı aynı dönem içerisinde kar veya zarar tablosuna yansıtılır.

Müşteri İlişkileri

İşletme birleşmelerinin bir parçası olarak elde edilen müşteri ilişkileri iktisap tarihindeki gerçeğe uygun değerleri ile finansal tablolara yansıtılır. Müşteri ilişkilerinin sınırlı faydalı ömürleri vardır ve maliyetlerinden birikmiş itfa payları düşüldükten sonraki net değeri gösterilmektedir. Tahmin edilen faydalı ömrü (4 yıl) boyunca doğrusal olarak itfa edilir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Geliştirme maliyetleri

Grup tarafından kontrol edilen tespit edilebilir ve benzersiz ürünlerin tasarlanması ve test edilmesine ilişkin geliştirme giderleri, aşağıdaki şartların sağlanması durumunda maddi olmayan duran varlık olarak kaydedilir:

- Ürünün kullanıma hazır hale gelebilmesi için tamamlanmasının teknik olarak mümkün olması,
- Yönetimin ürünü tamamlama ve bu ürünü kullanma veya satma niyetinin bulunması,
- Ürünü kullanma ve satma imkanının bulunması,
- Ürünün muhtemel gelecek ekonomik faydayı nasıl sağlayacağını belirli olması,
- Geliştirme safhasını tamamlamak ve ürünü kullanmak veya satmak için yeterli teknik, mali ve diğer kaynakların mevcut olması ve
- Geliştirme sürecinde ürünle ilgili yapılan harcamaların güvenilir biçimde ölçülebilir olması.

Aktifleştirilen geliştirme maliyetleri maddi olmayan duran varlık olarak kaydedilir ve ilgili varlığın kullanıma hazır olduğu andan itibaren itfa edilirler.

Varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, tüm varlıkları için her finansal durum tablosu tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla elde edilecek olan tutarlardan yüksek olanı ifade eden net gerçekleşebilir değer ile karşılaştırılır. Değer düşüklüğünün saptanması için varlıklar, ayrı tanımlanabilir nakit akımları (nakit üreten birimler) olan en alt seviyede gruplanırlar. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığın ait olduğu nakit üreten herhangi bir birimin kayıtlı değeri, net gerçekleşebilir değerden yüksekse, değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü zararları konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Vergiler

Dönemin kar veya zararı üzerindeki vergi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenen vergiyi içermektedir. Cari dönem vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranları ile yürürlükteki vergi mevzuatları uyarınca hesaplanan vergi yükümlülüğünü ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtlarını içermektedir. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları ve iş ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/(zararı) etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefîye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un finansal durum tablosu tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemleri veya sonuçları dikkate alınır (Dipnot 24).

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir (Dipnot 24).

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir (Dipnot 24).

Finansal borçlar ve borçlanma maliyetleri

Finansal borçlar, alındıkları tarihlerde, alınan borç tutarından işlem masrafları düşüldükten sonraki değerleriyle kaydedilir. Finansal borçlar, müteakip tarihlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanmış iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden takip edilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, kar veya zarar tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır (Dipnot 5). Özellikle bir varlığın (amaçlandığı şekilde kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi uzun bir süreyi gerektiren varlığı ifade eder) iktisabı, yapımı ya da üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetlerinin söz konusu varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilmektedir.

İşletmenin sürekliliği

Finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kıdem tazminatı yükümlülüğü

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un çalışanlarının İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının aktüeryal varsayımlar uyarınca bugüne indirgenmiş değerini ifade eder (Dipnot 16).

Grup, TMS 19 uyarınca kıdem tazminatı karşılığını aktüer firma tarafından hazırlanan rapor doğrultusunda hesaplamış olup, karşılığa ilişkin tüm aktüeryal kayıp ve kazançları finansal durum tablosu tarihleri itibarıyla diğer kapsamlı kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirmiştir.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Grup'un geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğünün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkışının kuvvetle muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir biçimde tahmin yapılabilir olması durumunda ilgili yükümlülük, karşılık olarak finansal tablolara alınır.

Koşullu yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin olup olmadığının tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Koşullu yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu koşullu yükümlülük, güvenilir tahminin yapılamadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin meydana geldiği dönemin konsolide finansal tablolarında karşılık olarak kayıtlara alınır.

Grup koşullu yükümlülüklerin muhtemel hale geldiği ancak ekonomik fayda içeren kaynakların tutarı hakkında güvenilir tahminin yapılamaması durumunda ilgili yükümlülüğü dipnotlarında göstermektedir.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, şarta bağlı varlık olarak değerlendirilir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girme ihtimalinin yüksek bulunması durumunda şarta bağlı varlıklar finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödemesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilir (Dipnot 15).

Sermaye ve kar payları

Adi paylar, özkaynak olarak sınıflandırılır. Grup, kar payı gelirlerini ilgili kar payı alma hakkının olduğu tarihte konsolide finansal tablolara yansıtmaktadır. Kar payı borçları, kar dağıtımının bir unsuru olarak Genel Kurul tarafından onaylandığı dönemde yükümlülük olarak konsolide finansal tablolara yansıtılır (Dipnot 17).

Gelirlerin kaydedilmesi

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolara alır. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Grup aşağıda yer alan 5 temel prensip doğrultusunda hasılatı finansal tablolara almaktadır:

- Müşteri sözleşmelerinin belirlenmesi,
- Sözleşmelerdeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi,
- Sözleşmelerdeki işlem fiyatının belirlenmesi,
- İşlem fiyatının sözleşmelerdeki performans yükümlülüklerine dağıtılması,
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi.

Grup aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uygun olarak) onaylamış ve kendi edimlerini yerine getirmeyi taahhüt etmiştir,
- Grup, devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili her bir tarafın haklarını tanımlayabilmektedir,
- Grup, devredilecek mal veya hizmetler için yapılacak ödeme koşullarını tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Grup'un müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Grup, bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilme kabiliyetini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Sözleşme başlangıcında Grup müşteriyle yaptığı sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve müşteriye devretmek için verdiği her bir taahhüdü edim yükümlülüğü olarak aşağıdaki şekilde tanımlar:

- a) Farklı mal veya hizmet (mal veya hizmetler paketi) veya
- b) Büyük ölçüde benzerlik gösteren ve müşteriye devrinde aynı yöntem izlenen bir seri farklı mal veya hizmet.

Müşteriyle yapılan bir sözleşmede genellikle müşteriye devretme taahhüdünde bulunduğu mal veya hizmetler açıkça belirtilir. Müşteriyle yapılan bir sözleşmede ticari teamüllerinde, yer alan taahhütleri de eğer bu taahhütler müşteride şirket tarafından mal veya hizmetin müşteriye devredileceğine dair geçerli bir beklenti yaratıyorsa, ayrı bir edim yükümlülüğü olarak tanımlanır.

Grup işlem fiyatını tespit etmek için sözleşme hükümlerini ve ticari teamüllerini dikkate alır. Grup sözleşmelerinde, ciro bazlı indirimler ve iadeler sebebi ile değişken tutarlar olabilmektedir. Sözleşmede taahhüt edilen bedelin değişken bir tutar olması durumunda Grup, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetlerin devri karşılığında tahsile hak kazanacağı bedeli tahmin yoluyla belirler. Grup belirsizlik sonradan ortadan kalktığında finansal tablolara alınan kümülatif hasılat tutarında önemli bir iptal olmayacağının kuvvetle muhtemel olması durumunda tahmin ettiği değişken bedel tutarının bir kısmını veya tamamını işlem bedeline dahil etmektedir. Değişken bedele ilişkin belirsizlik sonradan ortadan kalktığında finansal tablolara alınan kümülatif hasılat tutarında önemli bir iptal işlemi olmayacağının kuvvetle muhtemel olup olmadığını takdir ederken, Grup söz konusu hasılat iptalinin hem gerçekleşme olasılığını hem de büyüklüğünü göz önünde bulundurur.

Müşteriden bir ön ödeme aldıktan sonra işletme, gelecekte mal veya hizmetleri devretme veya devre hazır hale getirmeye ilişkin edim yükümlülüğüne karşılık olarak ön ödeme tutarında bir sözleşme yükümlülüğünü finansal tablolara alır. İşletme söz konusu mal veya hizmetlerin devrini gerçekleştirip dolayısıyla edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde bu sözleşme yükümlülüğünü finansal tablolardan çıkarır (ve hasılat finansal tablolara alınır).

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Grup’un müşterilerine sağlamış olduğu “verimlilik indirimi” müşterilerine eğer sözleşmeye girmeselerdi elde edemeyecekleri bir hak sunuyorsa “maddi bir hak” sağlamaktadır. Müşteriler, Şirket’ten alacağı bu hakkı 1. yılda peşin ödemiş olacağı için, bu hak tahmin edilir, gerçekleşene kadar bilançoda “sözleşme yükümlülüğü” olarak muhasebeleştirilir ve gerçekleştikçe hasılat olarak finansal tablolara alınır.

Grup, işlem fiyatını her bir edim yükümlülüğüne (ya da farklı mal veya hizmete), müşteriye taahhüt edilen mal veya hizmetlerin devri karşılığı hak etmeyi beklediği bedeli gösteren bir tutarda dağıtmaktadır. Dağıtımın amacına ulaşmak üzere şirket, işlem fiyatını sözleşmede belirlenen her edim yükümlülüğüne, nispi bir müstakil satış fiyatı üzerinden dağıtır. İşlem fiyatını her bir edim yükümlülüğüne nispi bir müstakil satış fiyatı bazında dağıtmak üzere Grup, sözleşmedeki her bir edim yükümlülüğünün temelini oluşturan farklı mal veya hizmetlerin sözleşme başlangıcındaki müstakil satış fiyatını tespit eder ve işlem fiyatını bu müstakil satış fiyatlarına orantılı olarak dağıtır. Bir mal veya hizmetin sözleşmede belirlenmiş fiyatı o mal veya hizmetin müstakil satış fiyatıdır.

Grup, her bir edim yükümlülüğü için sözleşme başlangıcında edim yükümlülüğünü zamanla yerine getirip getirmediğini ya da edim yükümlülüğünün zamanın belli bir anında yerine getirip getirmediğini belirler.

Grup edim yükümlülüğünü zamanın belirli bir anında yerine getirir. Müşterinin taahhüt edilen varlığın kontrolünü ele geçirdiği ve Grup’un edim yükümlülüğünü yerine getirme zamanı tespit edilirken aşağıdaki şartları dikkate almaktadır,

- Varlığa ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- Müşterinin varlığın yasal hakkına sahipliği,
- Varlığın fiziki zilyetliğinin devri,
- Varlığın mülkiyetinin getirdiği önemli risk ve getirilerine sahipliği,
- Müşterinin varlığı kabul etmesi.

Taraflardan biri sözleşmeyi yerine getirdiğinde, işletmenin edimi ile müşterinin ödemesi arasındaki ilişkiye bağlı olarak, işletme, sözleşmeyi bir sözleşme varlığı veya sözleşme yükümlülüğü olarak finansal durum tablosunda gösterir. İşletme bedele ilişkin koşulsuz haklarını bir alacak olarak ayrı şekilde gösterir.

Grup, bir mal veya hizmeti müşteriye devretmeden önce, söz konusu müşterinin bedeli ödemesi veya işletmenin bedeli koşulsuz alacağının bulunması durumunda, sözleşmeyi ödemenin yapıldığı veya ödemenin vadesinin geldiği tarihte (hangisi erken ise o esas alınmak kaydıyla) bir sözleşme yükümlülüğü olarak gösterir. Sözleşme yükümlülüğü, işletmenin müşteriden tahsil ettiği (veya tahsil etmeye hak kazandığı) bedel karşılığında mal veya hizmetleri müşterisine devretme yükümlülüğüdür. Grup, müşteri bedeli ödemeden veya ödemenin vadesi gelmeden önce mal veya hizmetleri müşteriye devrederek edimini yerine getirdiği durumlarda, sözleşmeyi alacak olarak sunulan tutarlar hariç olmak üzere bir sözleşme varlığı olarak gösterir. Sözleşme varlığı, müşteriye devrettiği mal veya hizmetler karşılığında işletmenin bedeli alma hakkıdır. Grup bilançoda aktifleştirdiği sözleşmeye dayalı varlık ve yükümlülüklerini bilançoda netlemeden “sözleşme varlığı” ve “sözleşme yükümlülüğü” hesapları altında muhasebeleştirmektedir (Dipnot 18).

Tüm bölümler için geçerli olan ana edim yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Orijinal Ekipman Üretimi

Grup, müşterilerinin istekleri doğrultusunda seri olarak orijinal ekipman üretimi yapmaktadır. Söz konusu ekipmanların kontrolü zamanın belli bir anında müşteriye devredilir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Orijinal Ekipman Yedek Parça Üretimi

Şirket sözleşme gereği ekipmanların seri üretim süresi sona erdikten sonra ekipmanların yedeklerini bulundurmak ve talep doğrultusunda sağlamak ile yükümlüdür. Bu yedekler de orijinal ekipman üretiminde olduğu gibi zamanın belli bir anında, müşteriye fiziki zilyetlik devredildiğinde muhasebeleştirilmektedir.

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Bu kapsamda Grup'un raporlanabilir tek bir faaliyet bölümü bulunmakta olduğundan bölümlere göre raporlama yapılmamaktadır.

Yabancı para cinsinden işlemler

Yabancı para işlemler ve bakiyeler

Yabancı para işlemler, işlem tarihindeki kurlar kullanılarak fonksiyonel para birimine çevrilir. Bu tür işlemlerden ve yabancı para cinsinden olan parasal varlıkların ve yükümlülüklerin yılsonu kurlarıyla çevriminden doğan yabancı para çevrim gelir ve giderleri, genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir. Eğer nakit akış riskinden korunma amaçlı olarak ve net yatırımın finansal riskten korunma amaçlı olarak ya da yurtdışındaki işletmede bulunan net yatırımın bir parçası olarak değerlendirildiğinde özkaynaklarda kalmaya devam eder.

Borçlanmalar ile ilgili yabancı para çevrim gelir ve giderleri kar veya zarar tablosunda finansal giderler başlığı altında sunulur. Diğer tüm yabancı para çevrim gelirleri ve giderleri kar veya zarar tablosunda net olarak diğer gelir veya diğer giderler başlığı altında sunulur.

Yabancı para cinsinden gerçeğe uygun değerinden ölçülen parasal olmayan kalemler, gerçeğe uygun değerlerin tespit edildiği tarihte geçerli olan döviz kurları kullanılarak çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değerden taşınan varlıklar ve yükümlülüklerin çevrim farkları gerçeğe uygun değer kazanç veya kayıplarının bir parçası olarak raporlanır. Örneğin, gerçeğe uygun değeri kar veya zararda tutulan hisse senetleri gibi, parasal olmayan varlıkların ve yükümlülüklerin çevrim farkları kar veya zarar tablosunda gerçeğe uygun değer kazanç veya kayıplarının bir parçası olarak ve satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılan hisse senetleri gibi parasal olmayan varlıkların çevrim farkları diğer kapsamlı gelirlerde muhasebeleştirilir.

Grup şirketleri

Raporlama para biriminden farklı bir fonksiyonel para birimine sahip olan yabancı operasyonların finansal pozisyon ve sonuçları (yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan hiçbir) raporlama para birimine aşağıdaki gibi çevrilir:

- Sunulan her bir finansal durum tablosu için varlıklar ve yükümlülükler finansal durum tablosu tarihindeki kapanış kurundan çevrilir,
- Her bir kar veya zarar tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosu işlem tarihlerindeki ortalama kurlardan çevrilir (İşlem tarihine esas kurların birikimli etkisi makul bir tahmin olmadığı sürece, bu durumda gelir ve gider işlem tarihinde çevrilir) ve
- Tüm sonuçlanan çevrim farkları diğer kapsamlı gelirlerden muhasebeleştirilir.

Grup'un yurtdışı faaliyetlerinin önemli bir bölümünü gerçekleştirdiği Amerika ve Rusya ülkelerinin 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla yabancı para birimleri ve TL karşılığı değerleri aşağıda sunulmuştur:

	Para Birimi	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Amerika Birleşik Devletleri	ABD DOLARI	27,3767	18,6983
Avrupa Birliği	EURO	29,0305	19,9349
İngiltere	İNGİLİZ STERLİNİ	33,4816	22,4892
Rusya	RUS RUBLESİ	0,2796	0,2595

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Pay başına kazanç/(kayıp)

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kar/(zarar), dönem net kar/(zararı)'nın, dönem boyunca piyasada bulunan payların ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunur.

Türkiye'de şirketler sermayelerini geçmiş yıl karlarından ve diğer dağıtılabilir yedeklerden dağıttıkları "bedelsiz pay" yolu ile artırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz pay" dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, finansal tablolarda sunulan tüm dönemlerde ihraç edilmiş pay gibi değerlendirilir. Buna göre bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama pay sayısı, geçmişteki pay dağıtımları da dikkate alınmak suretiyle bulunmuştur (Dipnot 25).

Devlet teşvik ve yardımları

Devlet teşviki, işletmenin teşvikin elde edilmesi için gerekli koşulları yerine getireceğine ve teşvikin elde edileceğine dair makul bir güvence olmadan finansal tablolara yansıtılmaz.

Devlet teşvikleri, bu teşviklerle karşılanması amaçlanan maliyetlerin gider olarak muhasebeleştirildiği dönemler boyunca sistematik şekilde kar veya zarara yansıtılır. Bir finansman aracı olan devlet teşvikleri, finanse ettikleri harcama kalemini netleştirmek amacıyla kar veya zararda muhasebeleştirilmek yerine, kazanılmamış gelir olarak finansal durum tablosu ile ilişkilendirilmeli ve ilgili varlıkların ekonomik ömrü boyunca sistematik şekilde kar veya zarara yansıtılmalıdır.

Önceden gerçekleşmiş gider veya zararları karşılamak ya da işletmeye gelecekte herhangi bir maliyet gerektirmeksizin acil finansman desteği sağlamak amacıyla verilen devlet teşvikleri, tahsil edilebilir hale geldiği dönemde kar ya da zararda muhasebeleştirilir.

Devletten piyasa faiz oranından düşük bir oranla alınan kredinin faydası, devlet teşviki olarak kabul edilir. Düşük faiz oranının yarattığı fayda, kredinin başlangıçtaki defter değeri ile elde edilen kazanımlar arasındaki fark olarak ölçülür (Dipnot 14).

Raporlama döneminden sonraki olaylar

Grup, raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Raporlama döneminden sonra ortaya çıkan hususların düzeltme gerektirmeyen hususlar olması halinde konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklama yapılır (Dipnot 29).

Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı nakit akışları şeklinde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları, Grup'un faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Hazır değerler, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Tahminleri, Varsayımları ve Kararları

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen değerlendirmeler, varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Konsolide finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek finansal durum tablosu tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımların başlıcaları aşağıdaki gibidir:

- Grup vergiye esas yasal finansal tabloları ile Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebelemektedir. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve vergi mevzuatı kapsamında uygulanabilir yaklaşımlar göz önünde bulundurulmuştur.
- Grup yönetimi maddi ve maddi olmayan varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda varsayımlarda bulunmuştur.
- Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar Grup yönetimi tarafından aktüeryal firmaları aracılığıyla belirlenmektedir.
- Grup, ödemesi gereken tutarları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar içinde bir şüpheli alacak karşılığı oluşturur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır.
- Grup, devam eden geliştirme harcamalarını aktifleştirmekte ve bu aktifleştirilen varlıklara ilişkin yıllık olarak değer düşüklüğü olup olmadığını değerlendirmektedir. 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla aktifleştirilen geliştirme harcamalarına dair değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

DİPNOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ

3 Aralık 2021 tarihi itibarıyla işletme birleşmeleri:

3S Kalıp Aparat Makine Sanayi ve Ticaret A.Ş. & Profil Sanayi ve Ticaret A.Ş. 'nin satın alımı

Ditaş Doğan, 3S Kalıp Aparat Makine Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("3S Kalıp") ve Profil Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Profil")'in tamamı ödenmiş 11.250.000 Türk Lirası sermayesini temsil eden paylarının %70 oranında iştirak vasıtasıyla ve bedeli kısmen öz kaynak, kısmen de banka aracılığı ile karşılanmak suretiyle 3 Aralık 2021 tarihinde satın ve devir almıştır. Satın alım bedeli 27.107.178 Türk Lirası (yaklaşık 1.8 Milyon Euro) olup, bu tutarlar finansal tabloların hazırlandığı tarih itibarıyla ödenmiştir.

Bu satın alma işleminin TFRS 3 işletme birleşmeleri standardı kapsamında ilk muhasebeleştirilmesi finansal tabloların hazırlandığı tarih itibarıyla tamamlanmamış olduğundan 31 Aralık 2022 tarihindeki konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ (Devamı)

	Kayıtlı Değer	Gerçeğe Uygun Değer
Dönen varlıklar	77.862.877	77.862.877
Nakit ve nakit benzerleri	4.162.606	4.162.606
Ticari alacaklar	29.323.225	29.323.225
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	101.152	101.152
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	478.334	478.334
Stoklar	39.649.270	39.649.270
Peşin ödenen giderler	793.876	793.876
Diğer Dönen Varlıklar	3.354.414	3.354.414
Duran varlıklar	22.527.175	92.420.936
Finansal Yatırımlar	29.396	29.396
Kullanım hakkı varlıkları	10.160.022	10.160.022
Maddi duran varlıklar	8.422.145	62.484.529
Maddi olmayan duran varlıklar	537.831	537.831
Müşteri ilişkileri	-	15.831.377
Ertelenmiş Vergi Varlığı	3.126.088	3.126.088
Diğer duran varlıklar	251.693	251.693
Toplam Varlıklar	100.390.052	170.283.813
Kısa vadeli yükümlülükler	90.318.180	90.318.180
Kısa vadeli borçlanmalar	25.732.831	25.732.831
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	2.794.779	2.794.779
Ticari borçlar	51.322.632	51.322.632
İlişkili taraflara diğer borçlar	5.685.687	5.685.687
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	1.695.814	1.695.814
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	3.086.437	3.086.437
Uzun vadeli yükümlülükler	31.390.945	45.369.697
Uzun vadeli borçlanmalar	5.605.698	5.605.698
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	7.898.030	7.898.030
İlişkili taraflara diğer borçlar	800.000	800.000
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	4.902.228	4.902.228
Ertelemiş gelirler	12.184.989	12.184.989
Ertelemiş vergi yükümlülüğü	-	13.978.752
Toplam Yükümlülükler	121.709.125	135.687.877
Net Varlıklar Toplamı	(21.319.073)	34.595.936
Toplam alım bedeli (Dipnot 7)		27.107.178
Net varlıklar içinde Ditaş Payı (%70)		24.217.155
Hisse alım günü itibarıyla şerefiye		2.890.023
Şerefiye		2.890.023
Kontrol gücü olmayan paylar		10.378.781
31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, konsolide finansal durum tablosunda detayları açıklanan işletme birleşmeleri yoluyla 2.890.023 TL şerefiye konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir.		
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Şerefiye	2.890.023	2.890.023
Toplam	2.890.023	2.890.023

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ (Devamı)

İktisap tarihi 31 Aralık 2021 olduğundan, konsolide kar veya zarar tablosunda, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren dönem içerisinde satış gelirlerinde Profil'in payı bulunmamaktadır. Eğer Profil, 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren konsolidasyona dahil edilmiş olsaydı, 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosunda 152.914.272 TL tutarında ilave satış geliri gerçekleşecekti. Söz konusu tutarlar TFRS'lere göre hazırlanmış finansal tablolar dikkate alınarak hesaplanmıştır.

Hisse alım günü itibarıyla nakit akış tablosu mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021
Ödenen nakit	27.107.178
Alınan nakit ve nakit benzerleri	(4.162.606)
Net nakit çıkışı/(girişi)	22.944.572

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Bankalar		
-Vadeli mevduatlar	13.000.000	22.610.000
-Vadesiz mevduatlar	18.591.146	20.449.014
Toplam	31.591.146	43.059.014

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bloke mevduat tutarı 1.692.675 TL'dir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup'un TL cinsinden olan vadeli mevduatlarının oranı %32,5'dir.

30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022, 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerlerin detayı aşağıdadır:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Nakit ve nakit benzeri değerler	31.591.146	43.059.014	21.169.075	19.905.212
Toplam	31.591.146	43.059.014	21.169.075	19.905.212

DİPNOT 5 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla banka kredileri ve kiralama işlemlerinden oluşan kısa ve uzun vadeli borçlanmalara ilişkin detaylar aşağıda yer almaktadır:

Borçlanmalar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Banka kredileri	423.488.515	262.798.531
Kiralama işlemlerinden borçlar	36.487.052	41.831.244
Toplam	459.975.567	304.629.775

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

Kısa vadeli borçlanmalar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli banka kredileri	361.048.972	204.944.021
Toplam	361.048.972	204.944.021

Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	18.146.655	20.960.695
Kiralama işlemlerinden borçlar - ilişkili taraflar	887.964	836.014
Kiralama işlemlerinden borçlar - ilişkili olmayan taraflar	9.711.983	7.456.284
Toplam	28.746.602	29.252.993

Uzun vadeli borçlanmalar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Uzun vadeli banka kredileri	44.292.888	36.893.815
Kiralama işlemlerinden borçlar - ilişkili taraflar	1.592.695	1.191.383
Kiralama işlemlerinden borçlar - ilişkili olmayan taraflar	24.294.410	32.347.563
Toplam	70.179.993	70.432.761

Kiralama işlemlerinden borçlanmaların hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	2023	2022
1 Ocak	41.831.244	20.375.015
Dönem içi girişler	2.191.112	10.058.558
Ödemeler	(14.347.474)	(8.320.319)
Faiz giderleri (Dipnot 22)	2.598.588	1.782.417
Kur farkları	4.213.582	-
30 Eylül	36.487.052	23.895.671

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli banka kredilerinin ve kiralama işlemlerinin geri ödeme planı aşağıda belirtilmiştir:

Uzun vadeli borçlanmalar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
1-2 yıl içerisinde ödenecek	20.674.410	18.105.714
2-3 yıl içerisinde ödenecek	16.468.729	17.884.503
3-4 yıl içerisinde ödenecek	16.902.134	15.382.805
5 yıl ve üzeri	16.134.720	19.059.739
Toplam	70.179.993	70.432.761

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla tedarikçilere ödenecek finansal borçlar hariç Grup'un sabit ve değişken faizli finansal borçlarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Sabit faizli finansal borçlar (Dipnot 27)	459.975.567	304.629.775
Değişken faizli finansal borçlar (Dipnot 27)	-	-
Toplam	459.975.567	304.629.775

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla banka kredileri ve kiralama işlemlerinden borçların detayları aşağıda sunulmuştur:

a) Banka kredileri

	<u>Orijinal para cinsi</u>		<u>Yıllık faiz oranı (%)</u>		<u>TL karşılığı</u>	
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Avro	2.822.727	2.100.000	4,00-9,85	2,6-4,46	82.092.813	41.938.680
TL	332.634.444	214.875.898	7,50-36,70	10,00-24,75	332.634.444	214.875.898
USD	319.451	319.451	12,50	11,00	8.761.258	5.983.953
					423.488.515	262.798.531

Grup tarafından kullanılan TL cinsinden kredilerin faiz oranları %7,5 ile %36,70, Avro cinsinden kullanılan kredilerin faiz oranları ise %4 ile %9,85, Dolar cinsinden kullanılan kredilerin faiz oranları ise %12,5 arasında değişmektedir. (31 Aralık 2022: TL: %10 ile %24,75, Avro: %2,60 ile %4,46 arasında değişmektedir).

b) İlişkili olmayan taraflardan kiralama işlemlerinden borçlar

	<u>Orijinal para cinsi</u>		<u>TL karşılığı</u>	
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
TL	34.006.393	39.803.847	34.006.393	39.803.847
	34.006.393	39.803.847	34.006.393	39.803.847

c) İlişkili taraflardan kiralama işlemlerinden borçlar

	<u>Orijinal para cinsi</u>		<u>TL karşılığı</u>	
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
TL	2.480.659	2.027.397	2.480.659	2.027.397
	2.480.659	2.027.397	2.480.659	2.027.397

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla net finansal borç mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 4)	31.591.146	43.059.014
Kısa vadeli borçlanmalar	(389.795.574)	(234.197.014)
Uzun vadeli borçlanmalar	(70.179.993)	(70.432.761)
	(428.384.421)	(261.570.761)

	Kısa vadeli borçlanmalar	Uzun vadeli borçlanmalar	Nakit ve nakit benzerleri	Net finansal borç
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	(234.197.014)	(70.432.761)	43.059.014	(261.570.761)
Dönem içi girişler	(377.656.650)	-	-	(377.656.650)
Ödemeler	246.981.884	3.359.649	(11.467.868)	238.873.665
Yabancı para düzeltmeleri	(15.366.145)	(3.106.881)	-	(18.473.026)
Faiz tahakkukları, net	(9.557.649)	-	-	(9.557.649)
30 Eylül 2023 itibarıyla bakiyeler	(389.795.574)	(70.179.993)	31.591.146	(428.384.421)

	Kısa vadeli borçlanmalar	Uzun vadeli borçlanmalar	Nakit ve nakit benzerleri	Net finansal borç
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler	(45.142.341)	(62.131.434)	19.905.212	(87.368.563)
Dönem içi giriş	(133.476.224)	-	1.263.863	(132.212.361)
Ödemeler	45.896.123	-	-	45.896.123
Yabancı para düzeltmeleri	(6.066.944)	2.586.717	-	(3.480.227)
Faiz tahakkukları, net	(2.037.106)	(2.053.962)	-	(4.091.068)
30 Eylül 2022 itibarıyla bakiyeler	(140.826.492)	(61.598.679)	21.169.075	(181.256.096)

Kiralama işlemlerinden borçların vade ve faiz bilgileri aşağıda sunulmuştur;

	30 Eylül 2023		
	Vade	Faiz oranı (%) ^(*)	Türk Lirası
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları (Dipnot 26)	1 Şubat 2024	22,55	887.964
İlişkili olmayan taraflardan kiralama işlemlerinden uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları (Dipnot 26)	1 Şubat 2024	22,55	9.711.983
İlişkili taraflardan kiralama işlemlerinden uzun vadeli borçlanmalar	1 Nisan 2024-30 Eylül 2026	22,55	1.592.695
İlişkili olmayan taraflardan kiralama işlemlerinden uzun vadeli borçlanmalar	1 Nisan 2024-30 Eylül 2026	22,55	24.294.410
			36.487.052

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

	31 Aralık 2022		Türk Lirası
	Vade	Faiz oranı (%) ^(*)	
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları (Dipnot 26)	1 Mart 2023	22,55	836.014
İlişkili olmayan taraflardan kiralama işlemlerinden uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları (Dipnot 26)	1 Mart 2023	22,55	7.456.284
İlişkili taraflardan kiralama işlemlerinden uzun vadeli borçlanmalar	1 Şubat 2024-30 Eylül 2026	22,55	1.191.383
İlişkili olmayan taraflardan kiralama işlemlerinden uzun vadeli borçlanmalar	1 Şubat 2024-30 Eylül 2026	22,55	32.347.563
			41.831.244

(*) Grup'un iç borçlanma oranını ifade etmektedir.

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	274.371.278	167.428.558
Vadelli senetler ve çekler	26.005.312	29.657.622
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(2.444.494)	(3.385.123)
Toplam	297.932.096	193.701.057

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vadeli alacakların vadesi altı aydan kısadır. Grup'un TL, Avro ve ABD Doları cinsinden olan ticari alacaklarına ilişkin vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış vade farkı geliri hesaplanmamaktadır (31 Aralık 2022: TL: Hesaplanmamaktadır). Bu yöntemde kullanılan ve bileşik faiz esasıyla belirlenen oran "etkin faiz oranı" olarak adlandırılmakta olup; söz konusu oran Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası verileri dikkate alınarak belirlenmiştir. Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla vadesi geçmemiş alacakların ağırlıklı ortalama vadesi 65 gündür (31 Aralık 2022: 65 gün).

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 26'de verilmiştir.

Şüpheli ticari alacak karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	(3.385.123)	(1.864.962)
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	-	-
Konusu kalmayan karşılıklar (dipnot 20)	940.629	6.445
30 Eylül	(2.444.494)	(1.858.517)

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar	233.365.015	133.484.524
Borç senetleri	2.645.010	7.736.568
Toplam	236.010.025	141.221.092

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 45 gündür (31 Aralık 2022: 45). Grup'un TL, Avro ve ABD Doları cinsinden olan ticari borçlarına ilişkin vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri hesaplanmamaktadır (31 Aralık 2022: Hesaplanmamaktadır). Bu yöntemde kullanılan ve bileşik faiz esasıyla belirlenen oran "etkin faiz oranı" olarak adlandırılmakta olup; söz konusu oran Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası verileri dikkate alınarak belirlenmiştir.

DİPNOT 7 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Personelden alacaklar	514.069	389.952
Verilen depozito ve teminatlar	1.541.443	772.290
Diğer (*)	747.029	501.741
Toplam	2.802.541	1.663.983

(*) Vergi dairesinden alacaklardan oluşmaktadır.

b) İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatlar	194.584	194.584
Toplam	194.584	194.584

c) İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve fonlar	8.134.254	5.783.731
Personel sendika aidatları	-	150.000
Toplam	8.134.254	5.933.731

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 - STOKLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzemeler	113.987.742	54.267.272
Yarı mamuller	96.823.079	78.245.112
Mamuller	23.046.658	32.056.960
Yoldaki mallar	1.139.732	908.014
	234.997.211	165.477.358
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(1.849.199)	(2.997.620)
Toplam	233.148.012	162.479.738

Dönem içinde giderleştirilen ilk madde ve malzemeler 525.229.123 TL (1 Ocak - 31 Aralık 2022: 468.257.909 TL) tutarındadır (Dipnot 18).

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	2.997.620	67.825
Dönem içinde ayrılan karşılık	-	1.500.353
Konusu kalmayan karşılıklar	(1.148.421)	-
30 Eylül	1.849.199	1.568.178

DİPNOT 9 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Stok alımı için verilen sipariş avansları	14.918.505	14.512.526
Gelecek aylara ait giderler	25.855.630	4.259.831
İş avansları	177.529	45.274
Toplam	40.951.664	18.817.631

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Maddi duran varlık alımı için verilen sipariş avansları	2.418.667	1.772.113
Gelecek yıllara ait giderler	8.686.208	-
Toplam	11.104.875	1.772.113

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan sipariş avansları	18.531.160	8.570.143
Gelecek aylara ait gelirler	5.036.528	-
Toplam	23.567.688	8.570.143

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 - DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
KDV alacakları (*)	21.980.161	7.828.696
Personel avansları	11.917	13.206
Diğer	3.224	182.053
Toplam	21.995.302	8.023.955

(*) KDV alacaklarının 3.134.411 TL (31 Aralık 2022: 2.090.127 TL) tutarındaki kısmı mahsup işlemi için uygun hale gelmiştir. Sosyal Güvenlik Kurumu dahil olmak üzere kamu kurum ve kuruluşlarına yapılacak ödemelerden mahsup edilecektir.

DİPNOT 11 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım hakkı varlıklarının dönemler içerisindeki hareketleri aşağıda gösterilmiştir:

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Yeniden Ölçümleme	30 Eylül 2023
Maliyet - Makine	19.069.103	-	-	-	19.069.103
Maliyet - Taşıt araçları	3.707.410	453.816	-	-	4.161.226
Maliyet - Ofis	5.435.074	-	-	-	5.435.074
Maliyet - Bina	29.185.516	1.737.295	-	-	30.922.811
Birikmiş itfa payı - Makine	(6.118.345)	(1.017.222)	-	-	(7.135.567)
Birikmiş itfa payı - Taşıt araçları	(2.017.592)	(688.831)	-	-	(2.706.423)
Birikmiş itfa payı - Bina	(5.520.358)	-	-	-	(5.520.358)
Birikmiş itfa payı - Ofis	(5.866.246)	(7.648.102)	-	-	(13.514.348)
	37.874.562	(7.163.044)	-	-	30.711.518

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Yeniden ölçümleme	30 Eylül 2022
Maliyet - Bina	12.787.356	4.796.020	-	-	17.583.376
Maliyet - Makine ve teçhizat	12.633.390	5.262.537	-	-	17.895.927
Maliyet - Ofis	1.871.296	-	-	-	1.871.296
Maliyet - Taşıt araçları	3.707.410	-	-	-	3.707.410
Birikmiş itfa payı - Bina	(5.559.792)	(2.353.292)	-	-	(7.913.084)
Birikmiş itfa payı - Makine ve teçhizat	(4.000.126)	(1.708.230)	-	-	(5.708.356)
Birikmiş itfa payı - Taşıt araçları	(1.319.933)	(524.264)	-	-	(1.844.197)
Birikmiş itfa payı - Ofis	(950.987)	(276.093)	-	-	(1.227.080)
	19.168.614	5.196.678	-	-	24.365.293

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ilişkin taşıt araçları amortisman gideri satışların maliyeti altında, ofis amortisman gideri ise genel yönetim ve pazarlama giderleri altında muhasebeleşmektedir (Dipnot 19).

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2023
Maliyet:					
Arsa	123.967	-	-	-	123.967
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	3.206.819	-	-	1.091.214	4.298.033
Binalar	10.845.795	-	-	174.426	11.020.221
Makine ve teçhizatlar	154.531.752	25.016.829	(980.139)	1.127.115	179.695.557
Motorlu araçlar	5.435.693	6.777	(1.088.173)	-	4.354.297
Mobilya ve demirbaşlar	12.252.667	98.823	(20.279)	3.871.945	16.203.156
Özel maliyetler	5.295.770	-	-	112.102	5.407.872
Yapılmakta olan yatırımlar	14.422.213	71.568.528	-	(7.480.352)	78.510.389
Diğer maddi duran varlıklar	14.287.660	271.519	(752.497)	-	13.806.682
	220.402.336	96.962.476	(2.841.088)	(1.103.550)	313.420.174
Birikmiş amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.731.404	159.453	-	-	2.890.857
Binalar	5.161.043	182.635	-	-	5.343.678
Makine ve teçhizatlar	79.204.854	15.719.678	(980.139)	-	93.944.393
Motorlu araçlar	2.482.020	524.877	(1.026.743)	-	1.980.154
Mobilya ve demirbaşlar	8.947.697	1.340.420	(15.690)	-	10.272.427
Özel maliyetler	3.427.951	475.339	-	-	3.903.290
Diğer maddi duran varlıklar	9.121.062	371.005	(752.497)	-	8.739.570
	111.076.031	18.773.407	(2.775.069)	-	127.074.369
Net defter değeri	109.326.305				186.345.805
	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2022
Maliyet:					
Arsa	132.531	-	(5.161)	-	127.370
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	3.206.819	-	-	-	3.206.819
Binalar	10.845.795	-	-	-	10.845.795
Makine ve teçhizatlar	134.981.548	14.953.012	-	1.220.062	151.154.622
Motorlu araçlar	7.020.048	1.391	(1.692.253)	-	5.329.186
Mobilya ve demirbaşlar	11.363.849	718.608	(43.236)	-	12.039.221
Özel maliyetler	5.018.687	128.257	-	-	5.146.944
Yapılmakta olan yatırımlar	3.018.487	5.523.474	-	(1.220.062)	7.321.899
Diğer maddi duran varlıklar	11.274.159	3.013.501	-	-	14.287.660
	186.861.923	24.338.243	(1.740.650)	-	209.459.516
Birikmiş amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.567.928	122.607	-	-	2.690.535
Binalar	4.945.495	162.772	-	-	5.108.267
Makine ve teçhizatlar	61.103.140	7.596.975	-	-	68.700.115
Motorlu araçlar	1.790.511	120.055	-	-	1.910.566
Mobilya ve demirbaşlar	7.921.644	571.473	(5.888)	-	8.487.229
Özel maliyetler	2.650.487	629.220	-	-	3.279.707
Diğer Maddi Duran Varlıklar	7.664.202	509.439	-	-	8.173.641
	88.643.407	9.712.541	(5.888)	-	98.350.060
Net defter değeri	98.218.516				111.109.456

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ilişkin amortisman giderleri satışların maliyeti, genel yönetim, pazarlama ve araştırma ve geliştirme giderlerine giderlerine yansıtılmıştır (Dipnot 19).

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek yoktur.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlık bulunmamaktadır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2023	İlaveler	Transferler	30 Eylül 2023
Maliyet:				
Haklar	10.427.777	1.401.621	167.644	11.997.042
Geliştirme giderleri	14.505.610	16.031.251	935.906	31.472.767
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	3.692.382	-	-	3.692.382
Müşteri ilişkileri	15.831.377	-	-	15.831.377
	44.457.146	17.432.872	1.103.550	62.993.568
Birikmiş itfa payları:				
Haklar	5.809.663	2.474.386	-	8.284.049
Geliştirme giderleri	9.599.022	4.451.319	-	14.050.341
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	2.808.203	1.094.918	-	3.903.121
Müşteri ilişkileri	3.957.844	2.968.383	-	6.926.227
	22.174.732	10.989.006	-	33.163.738
Net defter değeri	22.282.414			29.829.830
	1 Ocak 2022	İlaveler	Transferler	30 Eylül 2022
Maliyet:				
Haklar	3.895.992	237.580	-	4.133.572
Geliştirme giderleri	11.598.469	5.513.217	-	17.111.686
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	3.413.571	278.814	-	3.692.385
Müşteri ilişkileri	15.831.377	-	-	15.831.377
	34.739.409	6.029.611	-	40.769.020
Birikmiş itfa payları:				
Haklar	3.186.232	98.526	-	3.284.758
Geliştirme giderleri	3.882.947	1.172.842	-	5.055.789
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	2.559.074	1.044.414	-	3.603.488
	9.628.253	2.315.782	-	11.944.035
Net defter değeri	25.111.156			28.824.985

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ilişkin itfa payları genel yönetim giderlerine yansıtılmıştır (Dipnot 19).

DİPNOT 14 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket, Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu (5510 No'lu Kanun) kapsamında sigorta primi teşviği, (56486 No'lu Kanun) bölgesel teşvik, (56645 No'lu Kanun) SGK teşviği ve Asgari Ücret teşviği almaktadır. Şirket, 30 Eylül 2023 itibarıyla 4.233.729 TL tutarında teşvik alınmıştır. (30 Eylül 2022: 452.918 TL).

DİPNOT 15 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Devam eden davalar için ayrılan karşılık	5.309.675	3.598.526
Yurtdışı ciro primi karşılığı	3.453.232	51.528
Hizmet gider karşılığı	5.948.806	195.000
Toplam	14.711.713	3.845.054

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Grup aleyhine açılmış ve hali hazırda devam eden muhtelif davalar bulunmaktadır. Bu davaların hepsini iş davaları oluşturmaktadır. Şirket yönetimi, her dönem sonunda bu davaların olası sonuçlarını ve finansal etkisini değerlendirmekte ve bu değerlendirme sonucunda gerekli görülen karşılıklar ayrılmaktadır. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ayrılan karşılık tutarı 5.309.675 TL'dir (31 Aralık 2022: 3.598.526 TL).

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla karşılık ayırmadığı dava bulunmamaktadır.

Dava karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	3.598.526	202.000
Dönem içinde ayrılan karşılık (Dipnot 21)	1.711.149	151.392
İptal edilen karşılık (-) (Dipnot 21)	-	-
30 Eylül	5.309.675	353.392

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Teminat/rehin/ipotek (“TRİ”) pozisyonu

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup’un TRİ pozisyonuna ilişkin tablosu aşağıdaki gibidir:

Grup tarafından verilen TRİ’ler

	30 Eylül 2023				31 Aralık 2022		
	TL Karşılığı	TL	Avro	USD	TL Karşılığı	TL	Avro
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	512.052.715	385.984.541	4.132.050	215.000	266.481.239	208.975.768	2.683.000
B. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-
C. Diğer verilen TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-
i. Ana ortaklar lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-
ii. Diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-
iii. B maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	512.052.715	385.984.541	4.132.050	215.000	266.481.239	208.975.768	2.683.000

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup’un vermiş olduğu TRİ’lerin tamamı kendi tüzel kişiliği adına verilmiştir. Grup’un diğer verilen TRİ’lerinin özkaynak kalemlerine oranı %0’dır.

Grup verdiği teminat mektupları ile ilgili önemli bir borç veya zarar beklememektedir. Verilen teminatlar kredi kullanımı için Eximbank’a, doğalgaz kullanımı için Kapadokya Doğalgaz A.Ş.’ye, elektrik kullanımı için Meram Elektrik Perakende Satış A.Ş.’ye ve devam eden davalardan dolayı Niğde İcra Dairesi’ne verilen teminat mektuplarını içermektedir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Şarta bağlı varlıklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Satıcılardan alınan teminat senetleri	-	-
Müşterilerden alınan teminat mektupları	850.000	118.335
Satıcılardan alınan teminat mektupları	-	-
Toplam	850.000	118.335

Müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat mektupları, ipotek ve teminat çekleri Grup'un bağımsız yedek parça bayilerinden olan alacaklarına istinaden teminat olarak alınmıştır. Satıcılardan alınan teminat senetleri, avans ödemelerine ve diğer faaliyetlere istinaden alınmıştır.

DİPNOT 16 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

16.1 Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Personele ödenecek ücretler	6.095.807	2.459.561
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	7.721.996	3.405.813
Toplam	13.817.803	5.865.374

16.2 Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kullanılmamış izin yükümlülükleri	9.739.521	5.359.585
	9.739.521	5.359.585

Kullanılmamış izin yükümlülüklerinin dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	5.359.585	2.512.896
Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı	4.379.936	2.740.908
Ödenen kullanılmamış izin karşılığı	-	-
30 Eylül	9.739.521	5.253.804

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

16.3 Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	78.886.831	71.343.924
	78.886.831	71.343.924

Grup'un operasyonlarını yürüttüğü ülkelerden aşağıda belirtilen Türkiye'de olan yasal yükümlülükler haricinde, Grup'un herhangi bir emeklilik taahhüdü anlaşması bulunmamaktadır.

Türk İş Kanunu'na göre Grup, bir hizmet yılını doldurmak kaydıyla sebepsiz olarak işine son verilen, askere çağrılan, vefat eden veya malul olan veya emekli olan veya emeklilik yaşına ulaşan personeline kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Ödenecek tutar, her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tutarı her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden 23.489,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL) tavanına tabidir. Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 23.489,83 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (31 Aralık 2022: 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 19.982,83 TL).

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmini ile hesaplanır.

TMS 19 no'lu "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardı ("TMS 19"), Grup'un kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aktüer firma tarafından hazırlanan rapor uyarınca bazı varsayımlar kullanılmıştır.

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Hesaplama iskonto oranı %10,60 ⁽¹⁾ (31 Aralık 2022: %10,60⁽¹⁾), enflasyon oranı %6,00 (31 Aralık 2022: %9,90) ve maaş artış oranı %9,90 (31 Aralık 2022: %9,90) olarak dikkate alınmıştır⁽²⁾.

Emeklilik yaşı, Grup'un geçmiş dönem gerçekleştirmeleri dikkate alınarak, Grup'tan emekli olabilecekleri ortalama yaş olarak belirlenmiştir.

⁽¹⁾ Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan brüt iskonto oranı 10 yıl vadeli Devlet Tahvili'nin bileşik faiz oranı ile 10 yıllık ve 15 yıllık swap oranları dikkate alınarak belirlenmiştir. Buna istinaden net iskonto oranı %0,64 olarak tespit edilmiştir (31 Aralık 2022: %0,64).

⁽²⁾ Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası'nın uzun vadeli enflasyon tahminleri ve maaş artış oranları dikkate alınarak belirlenmiştir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

16.3 Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (Devamı):

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	71.343.923	28.252.761
Hizmet maliyeti	5.133.055	2.060.510
Faiz maliyeti	5.257.826	4.479.931
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	20.967.390	-
Dönem içindeki ödemeler	(23.815.363)	(406.178)
30 Eylül	78.886.831	34.387.024

DİPNOT 17 - ÖZKAYNAKLAR

Çıkarılmış Sermaye

Grup Sermaye Piyasası Mevzuatı'na tabi şirketlerin yararlandığı kayıtlı sermaye sistemini benimsemiş ve itibari değeri 1 TL olan hamiline yazılı paylarla temsil edilen kayıtlı sermayesi için bir tavan tespit etmiştir. Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kayıtlı sermaye tavanı ve çıkarılmış sermayesi aşağıda gösterilmiştir.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kayıtlı sermaye tavanı	100.000.000	100.000.000
Çıkarılmış sermaye	42.500.000	42.500.000

Grup'un nihai ortak pay sahibi Aydın Doğan ve Doğan Ailesi (Işıl Doğan, Arzuhan Yalçındağ, Vuslat Sabancı, Hanzade V. Doğan Boyner ve Y. Begümhan Doğan Faralyalı) olup 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un ortakları ve sermaye içindeki payları aşağıda belirtilmiştir:

	(%)	30 Eylül 2023	(%)	31 Aralık 2022
Doğan Holding	68,24	29.002.741	68,24	29.002.741
Borsa İstanbul'da işlem gören kısım ve diğer ⁽¹⁾	31,76	13.497.259	31,76	13.497.259
Çıkarılmış Sermaye	100	42.500.000	100	42.500.000
Sermaye düzeltme farkı		15.137.609		15.137.609
Toplam		57.637.609		57.637.609

⁽¹⁾ SPK'nın 30 Ekim 2014 tarih ve 31/1059 sayılı İlke Kararı ile değişik 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı gereğince; MKK kayıtlarına göre 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in sermayesinin %31,76'üne (31 Aralık 2022: %31,76) karşılık gelen payların dolaşımında olduğu kabul edilmektedir. Ayrıca, 3 Mart 2022 tarihi itibarıyla Ditaş sermayesinin %31,76'sına karşılık gelen payların "dolaşımda" olduğu kabul edilmektedir.

Şirket'in imtiyazlı payı bulunmamaktadır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, önceki dönemin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımı dışındaki belli amaçlar için (örneğin vergi mevzuatı kapsamında, iştirak hissesi satış karı istisnasından yararlanmak için kar dağıtımına konu edilmeyip özel fona aktarımla) Şirket'in TTK ve VUK kapsamında tutulan bireysel kayıtlarında ayrılmış yedeklerdir.

Genel Kanuni Yasal Yedekler, Türk Ticaret Kanunu'nun 519'uncu maddesine göre ayrılır ve bu maddede belirlenen esaslara göre kullanılır. Söz konusu tutarların TMS uyarınca "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in Vergi Mevzuatı kapsamında tutulan kayıtlarına göre 3.637.168 TL (31 Aralık 2022: 3.637.168 TL) tutarındaki kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin 814.881 TL'si iştirak ve gayrimenkul satış kazançlarından (31 Aralık 2022: 814.881 TL), 51.248.993 TL (31 Aralık 2022: 47.990.807 TL)'si önceki dönemlerde indirim konusu yapılan tutarlar da dikkate alınarak hesaplanan "genel kanuni yasal yedekler"den oluşmaktadır.

Sermaye Yedekleri ve Birikmiş Karlar

Finansal tablonun enflasyona göre ilk defa düzeltilmesi sonucunda özkaynak kaleminden "Sermaye, Emisyon Primi, Genel Kanuni Yasal Yedekler, Statü Yedekleri, Özel Yedekler ve Olağanüstü Yedek" kalemlerine finansal durum tablosunda kayıtlı değerleri ile yer verilmekte ve bu hesap kalemlerinin enflasyona göre düzeltilmiş değerleri toplu halde özkaynak hesap grubu içinde yer almaktadır.

SPK düzenlemeleri uyarınca, "Çıkarılmış Sermaye", "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Pay Senedi İhraç Primleri"nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan farklılıklar:

- "Çıkarılmış sermaye"den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, "Çıkarılmış sermaye" kaleminden sonra gelmek üzere açılacak "Sermaye düzeltme farkları" kalemiyle,
- "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Pay Senedi İhraç Primleri"nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa "Geçmiş Yıllar Kar/Zararıyla", ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise TMS çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

Sermaye düzeltme farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Vergi Mevzuatı kapsamında tutulan kayıtlarına göre "Olağanüstü Yedek" tutarı 51.248.993 TL'dir (31 Aralık 2022: 47.990.807 TL).

Kar Payı Dağıtımı

Şirket, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), Sermaye Piyasası Mevzuatı; Sermaye Piyasası Kanunu ("SPKn"), Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") Düzenleme ve Kararları; Vergi Yasaları ilgili diğer yasal mevzuat hükümleri ile Esas Sözleşmemiz ve Genel Kurul Kararı doğrultusunda kar dağıtım kararı alır ve kar dağıtımını yapar. Kar dağıtım esaslarımız Kar Dağıtım Politikası ile belirlenmiştir.

Diğer taraftan:

- TMS'ye ilk geçişte, karşılaştırmalı finansal tabloların söz konusu düzenlemelere göre yeniden hazırlanması nedeniyle ortaya çıkan geçmiş yıllar kârları,
- Üzerinde kâr dağıtımını engelleyici herhangi bir kayıt bulunmayan yedek kalemlerinden kaynaklanan "özsermaye enflasyon düzeltme farkları",
- Finansal tabloların ilk defa enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan geçmiş yıllar kârları, ortaklara nakit kâr payı olarak dağıtılabilir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kar Payı dağıtımı (Devamı)

Ayrıca, konsolide finansal tablolardaki özkaynaklar arasında "Satın Almaya İlişkin Özsermaye Etkisi" hesap kaleminin bulunması durumunda, net dağıtılabilir dönem kârına ulaşılırken söz konusu hesap kalemi bir indirim veya ekleme kalemi olarak dikkate alınmaz.

Ayrıca, konsolide finansal tablolardaki özkaynaklar arasında "Satın Almaya İlişkin Özsermaye Etkisi" hesap kaleminin bulunması durumunda, net dağıtılabilir dönem kârına ulaşılırken söz konusu hesap kalemi bir indirim veya ekleme kalemi olarak dikkate alınmaz.

Şirket'in 24 Şubat 2021 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda, SPK'nın II-14.1 "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri dahilinde, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGG") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")'na ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS")'na uygun olarak hazırlanan, sunum esasları SPK'nın konuya ilişkin Kararları uyarınca belirlenen, bağımsız denetimden geçmiş, Şirketimiz'in 1 Ocak 2019 - 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait Konsolide Finansal Tabloları'na göre; "Ertelenmiş Vergi Geliri" ve "Dönem Vergi Gideri" birlikte dikkate alındığında 1.084.082 Türk Lirası tutarında "Net Dönem Karı" olduğu; TTK'nın 519'uncu maddesinin (1)'inci fıkrası uyarınca belirlenen sınıra ulaşılmış olduğu dikkate alınarak "Genel Kanuni Yedek Akçe" ayrılmadan 2.300 Türk Lirası tutarında "Bağışlar" ilave edildikten sonra, 5.161.262 Türk Lirası tutarında "Bağışlar Eklenmiş Net Dağıtılabilir Dönem Karı" hesaplandığı,

Vergi Mevzuatı'na ve T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı ("Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği")'na göre tutulan 01.01.2022-31.12.2022 hesap dönemine ait yasal muhasebe kayıtlarımızda ("Yasal Muhasebe Kayıtları") ise 01.01.2022-31.12.2022 hesap döneminde 3.258.185,99 Türk Lirası tutarında "Net Dönem Karı" olduğu, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5/e maddesi uyarınca pasifte "özel fon"a ayrılmak suretiyle net dağıtılabilir dönem karı matrahına dahil edilmeyerek istisnaya tabi tutulan 8.398.814,38 Türk Lirası tutarındaki "Gayrimenkul Satış Karı istisnası" düşüldükten sonra 5.140.628,39 Türk Lirası tutarında "Net Dönem Zararı" olduğu, görülerek,

Şirketimiz Kar Dağıtım Politikasına göre, Vergi Mevzuatı ve T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı ("Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği") kapsamında tutulan yasal muhasebe kayıtlarına göre "net dağıtılabilir dönem karı" oluşmaması nedeniyle kar dağıtımı yapılmamasına,

Şirketimiz'in Yasal Muhasebe Kayıtları'na göre, 3.258.185,99 TL dönem karı oluşmasına karşın, yıl içerisinde gayrimenkul satışlarından elde edilen karın %50'sinin vergiden istisna kazanç olduğu ve 549 özel fonlar hesabına kaydedilmesi gerektiği dikkate alınarak 3.258.185,99 TL lik kısmının dönem karından, geriye kalan 5.140.628,39 TL kısmının "Olağanüstü Yedekler" hesabından karşılanarak 549 özel fonlar hesabına alınması,

28 Mart 2023 tarihli Olağan Genel Kurul toplantısında, pay sahiplerinin onayına sunulmuş ve oy birliği ile onaylanmıştır.

Sermaye Piyasası hükümleri ve SPK düzenlemeleri saklı kalmak kaydıyla, Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında bulunan kar dağıtımına konu edilebilecek kaynaklar bulunmamaktadır. (2022: brüt 48.108.803 TL).

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)

Kıdem tazminatı karşılığı, çalışanların gelecekte emekli olmasından doğacak muhtemel yükümlülüğün bugünkü değeridir. Grup, kıdem tazminatı karşılığına ilişkin tüm aktüeryal kayıp ve kazançları konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirmiştir. Yeniden değerlendirme ölçüm farkı olarak konsolide finansal durum tablosunda özkaynaklar altında gösterilen ölçüm kayıpları 54.294.094 TL'dir (31 Aralık 2022: 38.957.139 TL).

Yabancı para çevrim farkları

Grup'un, Türkiye dışındaki bağlı ortaklık finansal tablolarının TL raporlama para birimine dönüştürülmesi ile oluşan ve özkaynaklara yansıtılan yabancı para çevrim farkı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: bulunmamaktadır).

DİPNOT 18 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Bağımsız yedek parça satışları	539.847.003	222.894.391	339.053.450	117.134.542
Orijinal yedek parça satışları	306.241.818	120.146.721	179.937.782	64.184.711
Diğer gelirler	20.674.680	8.545.419	5.119.898	1.784.914
Net satışlar	866.763.501	351.586.531	524.111.130	183.104.167

Satışların maliyeti:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Hammadde maliyeti (Dipnot 8)	525.229.123	194.599.641	322.684.386	127.427.589
İşçilik giderleri (Dipnot 20.b)	72.307.819	29.950.592	36.271.851	14.221.729
Genel üretim giderleri	62.347.870	24.257.691	44.589.271	17.710.243
Amortisman ve itfa payı (Dipnotlar 11 ve 12)	36.790.822	12.806.521	15.261.442	5.022.905
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	56.741.783	37.195.303	18.525.348	4.109.149
Toplam	753.417.417	298.809.748	437.332.298	168.491.615

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 - ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME, PAZARLAMA VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2023				1 Temmuz - 30 Eylül 2023			
	Araştırma ve geliştirme giderleri	Pazarlama giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam	Araştırma ve geliştirme giderleri	Pazarlama giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam
Hizmet giderleri	461.296	14.624.410	13.824.764	28.910.470	177.041	6.019.470	5.658.726	11.855.237
Personel giderleri	10.385.102	10.985.698	31.536.692	52.907.492	4.358.550	4.472.390	11.305.214	20.136.154
Yöneticilere yapılan ödemeler (Dipnot 25 ii.c)	-	-	8.471.490	8.471.490	-	-	2.343.974	2.343.974
Vergi giderleri	-	-	1.019.404	1.019.404	-	-	295.849	295.849
Ambalaj malzemeleri	-	4.162.848	-	4.162.848	-	1.597.727	-	1.597.727
Amortisman ve itfa payları (Dipnotlar 12, 13)	741.328	513.549	1.070.869	2.325.746	166.025	95.411	108.155	369.591
Kira giderleri	-	181.395	455.395	636.790	-	118.099	322.395	440.494
Sigorta giderleri	-	2.313.382	288.067	2.601.449	-	825.929	123.514	949.443
Seyahat giderleri	-	715.440	884.622	1.600.062	-	189.328	297.138	486.466
Diğer	-	5.168.955	7.705.471	12.874.426	-	2.270.012	3.100.779	5.370.791
Toplam	11.587.726	38.665.677	65.256.774	115.510.177	4.701.616	15.588.366	23.555.744	43.845.726

	1 Ocak - 30 Eylül 2022				1 Temmuz - 30 Eylül 2022			
	Araştırma ve geliştirme giderleri	Pazarlama giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam	Araştırma ve geliştirme giderleri	Pazarlama giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam
Hizmet giderleri	208.507	12.980.426	12.287.364	25.476.297	132.671	5.064.527	4.737.433	9.934.631
Personel giderleri	3.807.370	5.569.236	19.635.972	29.012.578	1.559.885	3.323.420	7.291.360	12.271.975
Ambalaj malzemeleri	-	3.190.826	-	3.190.826	-	1.186.994	-	1.186.994
Amortisman ve itfa payları (Dipnotlar 12, 13)	266.116	429.847	932.797	1.628.760	116.677	21.295	305.788	395.105
Sigorta giderleri	-	948.645	73.501	1.022.146	-	316.576	25.914	342.490
Seyahat giderleri	-	538.950	370.875	909.825	-	210.540	148.447	358.987
Kira giderleri	-	127.019	346.266	473.285	-	45.798	46.421	92.219
Vergi giderleri	-	85.316	550.221	635.537	-	69.246	113.904	183.150
Diğer	-	909.900	121.835	1.031.735	-	278.895	2.896	281.790
Toplam	4.281.993	24.780.165	34.318.831	63.380.989	1.809.233	10.517.291	12.672.163	25.047.341

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

a) Grup'un amortisman ve itfa payı giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Satışların maliyeti (Dipnot 18)	36.790.822	12.806.521	15.261.442	5.022.905
Genel yönetim giderleri (Dipnot 19)	1.070.869	108.156	932.797	305.788
Pazarlama giderleri (Dipnot 19)	513.549	95.411	429.848	21.295
Araştırma ve geliştirme giderleri (Dipnot 19)	741.328	166.025	266.116	116.677
Toplam	39.116.568	13.176.112	16.890.203	5.466.665

b) Grup'un çalışan maliyetlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Satışların maliyeti (Dipnot 18)	72.307.819	29.950.592	36.271.851	14.221.729
Genel yönetim giderleri (Dipnot 19)	40.008.182	13.649.188	19.635.972	7.291.359
Pazarlama giderleri (Dipnot 19)	10.985.698	4.472.390	5.569.236	3.323.420
Araştırma ve geliştirme giderleri (Dipnot 19)	10.385.102	4.358.550	3.807.370	1.657.196
Toplam	133.686.801	52.430.720	65.284.429	26.493.704

DİPNOT 21 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	33.908.707	7.428.761	26.220.561	4.471.613
Faiz gelirleri	15.157.784	8.188.945	703.643	400.847
Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnot 6 ve 15)	807.599	367.637	6.445	6.445
Diğer	7.441.948	1.177.422	1.320	1.320
Toplam	57.316.038	17.162.765	26.931.969	4.880.225

Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı giderleri	21.994.930	4.037.151	25.849.764	9.394.966
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri (*)	-	-	16.769	(232.955)
Devam etmekte davalar için ayrılan karşılık (Dipnot 15)	-	-	151.392	(242.218)
Şüpheli ticari alacak karşılık gideri	1.990.694	1.135.102	-	-
Diğer	3.194.050	(501.625)	1.179.316	(212.155)
Toplam	27.179.674	4.670.628	27.197.241	8.707.638

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22 - YATIRIM GELİRLERİ VE GİDERLERİ, NET

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Maddi duran varlık satış karı	1.367.358	510.634	14.590.300	10.890.050
Diğer, net	(151.061)	(6.707)	(1.375.027)	(7.566)
Toplam	1.216.297	503.927	13.215.273	10.882.484

DİPNOT 23 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Kur farkı giderleri, net	20.398.186	4.563.786	9.845.632	1.556.321
Faiz giderleri	33.149.016	21.828.653	20.088.388	9.816.753
Kiralama yükümlülüğünden doğan faiz giderleri	2.598.588	578.405	1.782.417	579.530
Diğer kısa vadeli borçlanma giderleri	3.623.241	832.743	5.323.815	2.559.091
Toplam	59.769.031	27.803.587	37.040.252	14.511.695

DİPNOT 24 - GELİR VERGİLERİ

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları ve iş ortaklıklarını konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek kurumlar ve gelir vergisi	-	(1.038.774)
Matrah artırımı	(703.846)	-
Peşin ödenen ve mahsup edilen vergiler	889.873	2.337.530
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar/(yükümlülükler)	186.027	1.298.756

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait gelir vergi (gideri)/geliri aşağıda detaylandırılmıştır:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Dönem vergi geliri/(gideri)	-	-	-	1.104.395
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	2.266.117	9.153.693	4.696.213	1.481.047
Toplam	2.266.117	9.153.693	4.696.213	2.585.442

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Kurumlar Vergisi

Türkiye

Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Şirketler üçer aylık finansal karları üzerinden Kurumlar Vergisi Kanunu ile belirlenmiş oran üzerinden geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14'üncü gününe kadar beyan edip 17'nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

15 Temmuz 2023 tarihli resmî gazete yayımlanan, "6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" ile, kurumlar vergisi oranı %20'den %25'e çıkartılmış olup yeni oran 2023 yılı Temmuz ödeme döneminden itibaren geçerlidir. (2022:%23).

30 Aralık 2003 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanan, 5024 sayılı Vergi Usul Kanunu, Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ("5024 sayılı Kanun"), kazançlarını finansal durum tablosu esasına göre tespit eden gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerin finansal tablolarını 1 Ocak 2004 tarihinden başlayarak enflasyon düzeltmesine tabi tutmasını öngörmektedir.

Anılan yasa hükmüne göre enflasyon düzeltmesi yapılabilmesi son 36 aylık kümülatif enflasyon oranının (ÜFE artış oranının) %100'ü ve son 12 aylık enflasyon oranının (ÜFE artış oranının) %10'u aşması gerekmektedir. 2005 takvim yılından itibaren söz konusu şartlar sağlanmadığı için enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25'inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir.

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarı yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Bu istisnalardan Şirket'e ilişkin olanları aşağıda açıklanmıştır:

İştirak Kazançları İstisnası

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştiraktan elde ettikleri kar payı kazançları (fonların katılma belgeleri ile yatırım ortaklıklarının pay senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Kurumlar Vergisi (Devamı)

Emisyon Primi İstisnası

Anonim şirketlerin kuruluşlarında veya sermayelerini artırdıkları sırada çıkardıkları payların senetlerinin itibari değerlerinin üzerinde elden çıkarılmasından sağlanan emisyon primi kazançları kurumlar vergisinden istisnadır.

Yurt Dışı İştirak Kazançları İstisnası

Kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan anonim veya limited şirket mahiyetindeki bir şirketin (esas faaliyet konusu finansal kiralama veya her nevi menkul kıymet yatırımı olanlar hariç) sermayesine, kazancın elde edildiği tarihe kadar devamlı olarak en az bir yıl süreyle %10 veya daha fazla oranda iştirak eden kurumların, bu iştiraklerin kanuni veya iş merkezinin bulunduğu ülke vergi kanunları uyarınca en az %15 oranında (esas faaliyet konusu finansman temini veya sigortacılık olanlarda en az, Türkiye’de uygulanan kurumlar vergisi oranında) kurumlar vergisi benzeri vergi yükü taşıyan ve elde edildiği vergilendirme dönemine ilişkin yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye’ye transfer ettikleri iştirak kazançları kurumlar vergisinden istisnadır.

Yatırım İndirimi Uygulaması

1 Ağustos 2010 Tarihli ve 27659 Sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 6009 sayılı Kanun’un 5. maddesi ile Anayasa Mahkemesinin 8 Ocak 2010 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 2009/144 sayılı Kararı ile iptal edilen 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun geçici 69. maddesindeki “sadece 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait” ibaresi yeniden düzenlenmiştir. Yeni düzenleme ile kazancın yetersiz olması nedeniyle indirilemeyen ve sonraki dönemlere devreden yatırım indirimi istisnasından yıl sınırlaması olmaksızın yararlanılmaya devam edilmesi sağlanmakta, ancak, vergi matrahlarının tespitinde yatırım indirimi istisnası olarak indirim konusu yapılacak tutarın ise ilgili yıl kazanç tutarının %25’ini aşmaması öngörülmektedir. Yine yapılan değişiklikle, yatırım indirimden yararlanacak olanların kurumlar vergisi oranının %30 değil yürürlükteki oran (%20) olması esası benimsenmiştir.

6009 Sayılı Kanun’la geçici 69. madde’ye eklenen %25’lik sınırla ilgili “Şu kadar ki, vergi matrahlarının tespitinde yatırım indirimi istisnası olarak indirim konusu yapılacak tutar, ilgili kazancın %25’ini aşamaz.” hükmü, Anayasa’ya aykırı olduğu gerekçesiyle 18 Şubat 2012 tarihli ve 28208 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Anayasa Mahkemesi’nin 9 Şubat 2012 tarihli ve E: 2010/93, K: 2012/9 (Yürürlüğü Durdurma) sayılı Kararı ile iptal edilmiştir.

Anayasa Mahkemesi’nin 9 Şubat 2012 tarihli ve 2012/9 sayılı kararı ile %25 sınırlaması ile ilgili düzenleme iptal edilmiştir. Anayasa Mahkemesi’nin ilgili kararı henüz Resmi Gazete’de yayımlanmamıştır. Ancak Mahkeme’nin iptal kararının Resmî Gazete’de yayımlanacağı güne kadar yürürlüğünü durdurmak üzere aldığı 2010/93 Esas 2012/9 sayılı Kararı, 18 Şubat 2012 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

Ertelenen Vergiler

Grup, ertelenen gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, finansal durum tablosu kalemlerinin KGK Finansal Raporlama Standartları ve vergi mali tabloları arasındaki farklı değerlendirmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar gelir ve giderlerin, KGK Finansal Raporlama Standartları ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden ve devreden mali zarardan kaynaklanmaktadır.

Gelecek dönemlerde gerçekleşecek uzun vadeli geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanacak oranlar finansal durum tablosu tarihlerinde geçerli vergi oranları olup yukarıdaki tabloda ve açıklamalarda bu oranlara yer verilmiştir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenen Vergiler (Devamı)

Ayrı birer vergi mükellefi olan bağlı ortaklık ve iş ortaklıklarının finansal tablolarında yer alan ertelenen vergi varlıklarını ve yükümlülüklerini net göstermiş olmalarından dolayı Grup'un konsolide finansal durum tablosuna söz konusu net sunum şeklinin etkileri yansımıştır. Aşağıdaki tabloda yer alan geçici farklar ile ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri ise brüt değerler esas alınarak hazırlanmaktadır.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Birikmiş geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	78.886.831	71.343.924	19.721.708	14.268.785
Gerçekleşmemiş satışların geri çekilmesi	1.068.661	2.469.643	267.165	493.929
Kullanılmamış izin karşılıkları	9.739.521	5.359.585	2.434.880	1.071.917
Davalar için ayrılan karşılık	5.309.675	3.598.526	1.327.419	719.705
Şüpheli alacak karşılığı	2.871.590	4.411.010	717.898	882.202
Ar-Ge aktifleştirmelerinin düzeltilmesi	6.117.177	6.117.177	1.529.294	1.223.435
Stok değer düşüklüğü karşılığı	1.849.199	2.997.620	462.300	599.524
Kiralamalar	6.140.706	5.757.325	1.535.177	1.151.465
Maddi ve maddi olmayan varlıklar kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki net fark	91.607.046	113.483.393	25.713.902	22.696.680
Birikmiş zarardan hesaplanan ertelenmiş vergiler	7.924.692	9.905.866	1.981.173	1.981.173
Tesvik gelirinin ertelenmesi	22.006.736	27.508.420	5.501.684	5.501.684
Diğer	-	9.916.217	-	1.983.243
Ertelenen vergi varlıkları	233.521.834	262.868.706	61.192.600	52.573.742
Kur farkı	-	(79.680)	-	(15.936)
Diğer	(4.507.317)	-	(1.126.829)	-
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(4.507.317)	(79.680)	(1.126.829)	(15.936)
Ertelenen vergi varlıkları, net	229.014.517	262.789.026	60.065.771	52.557.806

Ertelenmiş vergi varlıkları sadece gelecek dönemlerde yeterli vergilendirilebilir karın oluşmasının muhtemel olması durumunda muhasebeleştirilebilir. Vergi avantajının muhtemel olduğu durumda, birikmiş mali zararlar üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanır.

Ertelenen vergi varlığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	52.557.806	(4.668.973)
Ertelenen vergi geliri	2.266.117	4.696.215
Özkaynaklarda muhasebeleştirilen	5.241.848	-
30 Eylül	60.065.771	27.242

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenen Vergiler (Devamı)

Cari dönem vergi gideri'nin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Vergi öncesi kar/(zarar)	(30.580.463)	(692.409)
%25 (2022: %23) kurumlar vergisi üzerinden hesaplanan vergi geliri/(gideri)	7.645.116	159.254
Vergi etkisi:		
İstisnalar, ar-ge ve yatırım indirimleri	-	6.235.188
Kanunen kabul edilmeyen gider, net	2.174.509	(51.569)
Ertelenmiş vergi hesaplanmamış birikmiş zararlar	(12.928.661)	-
Diğer	5.375.153	(1.646.657)
Cari dönem vergi geliri/(gideri)	2.266.117	4.696.216

DİPNOT 25 - PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

Pay başına kazanç/(kayıp) hisse grupları bazında aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Net dönem (zararı)/karı	(29.018.192)	2.573.381	4.003.804	(11.970.836)
Çıkarılmış adi payların ağırlıklı ortalama adedi	42.500.000	42.500.000	23.852.055	-
Pay başına kazanç (tam TL olarak)	(0,68)	0,06	0,17	0,00

Pay başına esas ve nispi kar/(zarar) arasında hiçbir dönem için herhangi bir fark bulunmamaktadır.

DİPNOT 26 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Finansal durum tablosu tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar ile 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

i) İlişkili taraf bakiyeleri:

a) İlişkili taraflardan uzun vadeli kiralama borçlarının kısa vadeli kısımları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
D Gayrimenkul Yatırımları ve Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	334.384	265.061
Değer Merkezi Hizmetler ve Yönetim Danışmanlığı A.Ş. ⁽²⁾	553.580	570.953
Toplam	887.964	836.014

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

i) İlişkili taraf bakiyeleri: (Devamı)

b) İlişkili taraflardan uzun vadeli kiralama borçları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
D Gayrimenkul Yatırımları ve Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	960.654	599.892
Değer Merkezi Hizmetler ve Yönetim Danışmanlığı A.Ş. ⁽²⁾	632.041	591.491
Toplam	1.592.695	1.191.383

⁽¹⁾ Trump Towers ofis kiralamasından oluşmaktadır.

⁽²⁾ Değer Merkezi'nden alınan araç kiralamalarından oluşmaktadır.

ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler:

a) İlişkili taraflara yapılan ürün ve hizmet satışları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Gümüştaş Madencilik	-	-	70.163	70.163
Değer Merkezi	-	-	23.863	23.863
D Gayrimenkul	-	-	10.698	-
Karel Elektrik	1.710	-	13.174	13.174
Toplam	1.710	-	117.898	107.200

b) İlişkili taraflardan yapılan ürün ve hizmet alımları:

Faaliyet giderleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Değer Merkezi ⁽¹⁾	6.228.768	2.226.031	2.446.455	957.435
Aytemiz Akaryakıt ⁽²⁾	298.277	-	399.658	144.323
Suzuki Motor ⁽³⁾	491.923	182.788	396.742	126.095
Doğan Trend ⁽⁴⁾	807.594	307.049	301.331	100.270
D Gayrimenkul ⁽⁵⁾	23.151	23.151	331.461	50.570
Doğan Şirketler Grubu ⁽⁶⁾	58.123	57.305	135.247	116.950
Karel Elektrik ⁽⁷⁾	-	-	13.174	13.174
Doruk Faktoring ⁽⁸⁾	907	302	864	288
D-Market ⁽¹⁰⁾	40.441	40.441	-	-
Toplam	7.949.184	2.837.067	4.024.932	1.509.105

⁽¹⁾ Değer Merkezi Hizmetleri ve Yönetim Danışmanlığı A.Ş.'den alınan müşavirlik, danışmanlık ve teknik destek gibi yönetim hizmetlerinden, ve seyahat hizmetlerinden oluşmaktadır.

⁽²⁾ Aytemiz Akaryakıt'tan alınan taşıt tanıma hizmetinden oluşmaktadır.

⁽³⁾ Suzuki Motor'dan alınan araç kiralama hizmetinden oluşmaktadır.

⁽⁴⁾ Doğan Trend'ten alınan araç kiralama hizmetinden oluşmaktadır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler: (Devamı)

c) Grup'un kilit yönetici personeline sağlanan faydalar

Grup, yönetim kurulu üyelerini, genel müdürü ve direktörleri kilit yönetici personel olarak belirlemiştir (Dipnot 19).

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	8.471.490	2.343.974	3.359.026	1.232.830
Toplam	8.471.490	2.343.974	3.359.026	1.232.830

DİPNOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Grup faaliyetlerinden dolayı çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Bu riskler, piyasa riski (kur riski, makul değer faiz oranı riski, fiyat risk ve nakit akış faiz oranı riskini içerir), kredi riski ve likidite riskidir. Grup'un genel risk yönetimi programı, finansal piyasaların değişkenliğine ve muhtemel olumsuz etkilerin Grup'un finansal performansı üzerindeki etkilerini asgari seviyeye indirmeye yoğunlaşmaktadır.

a) Piyasa riski

a.1) Yabancı para (döviz kuru) riski

Grup uluslararası alanda faaliyet göstermektedir ve yabancı para işlemlerinden ötürü kur riskine maruz kalmaktadır. Kur riski ileride oluşacak ticari işlemler, kayda alınan aktif ve pasifler sebebiyle ortaya çıkmaktadır. Grup bu riski yabancı para varlık ve yükümlülüklerinin netleştirilmesi yolu ile oluşan doğal bir tedbir yolu ile kontrol etmektedir, Grup ayrıca forward işlemlerle döviz pozisyonunu yönetmektedir. Yönetim, Grup'un döviz pozisyonunu analiz ederek takip etmekte ve sınırlandırmaktadır.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un net döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Toplam varlıklar	126.746.265	75.733.583
Toplam yükümlülükler	(203.770.656)	(122.942.157)
Net döviz pozisyonu	(77.024.391)	(47.208.574)

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Piyasa riski (Devamı)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Grup'un yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerinin tutarları ile TL karşılık tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023			
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari alacaklar	116.387.403	1.714.618	2.278.126	98.910
2. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	10.358.862	128.509	217.369	15.841
3. Parasal olmayan diğer varlıklar	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	126.746.265	1.843.127	2.495.495	114.751
5. Toplam Varlıklar (4)	126.746.265	1.843.127	2.495.495	114.751
6. Kısa vadeli yükümlülükler (Dipnot 5)	(60.448.990)	(319.451)	(1.777.261)	-
8. Ticari borçlar	(100.193.546)	(1.608.753)	(1.927.412)	(516)
11. Uzun vadeli Yükümlülükler (Dipnot 5)	(43.128.120)	-	(1.482.942)	-
12. Toplam Yükümlülükler (10+11)	(203.770.656)	(1.928.204)	(5.187.615)	(516)
13. Riskten Korunma Amaçlı Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-
14. Riskten Korunma Amaçlı Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-
15. Finansal Durum Tablosu Dışı Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (13+14)	-	-	-	-
16. Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu (5+12+15)	(77.024.391)	(85.077)	(2.692.120)	114.235
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu (5+12)	(77.024.391)	(85.077)	(2.692.120)	114.235
İhracat	353.110.197	3.615.943	8.261.954	405.827
İthalat	105.689.787	1.577.932	2.152.606	-

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 27,3767 TL = 1 ABD Doları, 29,0305 TL = 1 Avro, 33,4816 TL = 1 GBP.

	31 Aralık 2022			
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari alacaklar	64.234.385	1.103.500	1.847.687	107.745
2. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	10.975.646	145.158	414.420	-
3. Parasal olmayan diğer varlıklar	523.552	28.000	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	75.733.583	1.276.658	2.262.107	107.745
5. Toplam Varlıklar (4)	75.733.583	1.276.658	2.262.107	107.745
6. Kısa vadeli yükümlülükler (Dipnot 5)	-	(319.451)	-	-
8. Ticari borçlar	(65.026.837)	(2.511.113)	(900.039)	(627)
11. Uzun vadeli Yükümlülükler (Dipnot 5)	(57.915.320)	-	(2.900.000)	-
12. Toplam Yükümlülükler (10+11)	(122.942.157)	(2.830.564)	(3.800.039)	(627)
13. Riskten Korunma Amaçlı Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-
14. Riskten Korunma Amaçlı Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-
15. Finansal Durum Tablosu Dışı Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (13+14)	-	-	-	-
16. Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu (5+12+15)	(47.208.574)	(1.553.904)	(1.537.932)	107.118
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu (5+12)	(47.208.574)	(1.553.904)	(1.537.932)	107.118
İhracat	257.928.108	4.960.168	7.738.395	451.282
İthalat	-	-	-	-

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 18,6983 TL = 1 ABD Doları, 19,9349 TL = 1 Avro, 22,4892 TL = 1 GBP.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 -FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Piyasa riski (Devamı)

Grup, başlıca Avro ve ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un sahip olduğu Avro, ABD Doları ve GBP cinsinden döviz pozisyonunun TL'nin yabancı paralar karşısında %20 değer kazanması ve kaybetmesi ve diğer tüm değişkenlerin sabit olduğu varsayımı altında dönem net kar/(zararı) ile öz kaynaklar üzerindeki etkisi aşağıda belirtilmiştir:

	30 Eylül 2023	
	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
ABD Doları net varlık sebebi ile oluşan gelir/(gider)	(484.830)	484.830
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları Net Etki	(484.830)	484.830
Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
Avro net varlık sebebi ile oluşan gelir/(gider)	(15.684.985)	15.684.985
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
Avro Net Etki	(15.684.985)	15.684.985
GBP'nun TL karşısında %20 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
GBP net varlık sebebi ile oluşan gelir/(gider)	764.937	(764.937)
GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-
GBP Net Etki	764.937	(764.937)
Toplam Net Etki	(15.404.878)	15.404.878

	31 Aralık 2022	
	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
ABD Doları net varlık sebebi ile oluşan gelir/(gider)	(4.966.935)	4.966.935
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları Net Etki	(4.966.935)	4.966.935
Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
Avro net varlık sebebi ile oluşan gelir/(gider)	(6.158.986)	6.158.986
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
Avro Net Etki	(6.158.986)	6.158.986
GBP'nun TL karşısında %20 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
GBP net varlık sebebi ile oluşan gelir/(gider)	7.786	(7.786)
GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-
GBP Net Etki	7.786	(7.786)
Toplam Net Etki	(10.636.352)	10.636.352

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 -FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Piyasa riski (Devamı)

a.2) Fiyat riski

Grup'un fiyat riski içeren finansal varlığı bulunmamaktadır.

a.3) Nakit akış ve makul değer faiz oranı riski

Sabit oranlı alınan krediler, Grup'u makul değer faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Grup yönetimi, bu riski faiz oranına duyarlı varlık ve yükümlülüklerin birbirlerini dengelemesi yoluyla yönetmeye çalışmaktadır.

Sabit faizli finansal araçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Finansal varlıklar (Dipnot 4)	-	-
Finansal yükümlülükler (Dipnot 5)	459.975.567	304.629.775
Toplam	459.975.567	304.629.775

Değişken faizli finansal araçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Finansal yükümlülükler (Dipnot 5)	-	-
Toplam	-	-

b) Kredi riski

Kredi riski, bankalarda tutulan mevduatlardan ve tahsil edilmemiş alacaklar ve taahhüt edilmiş işlemleri de kapsayan kredi riskine maruz kalan müşterilerden oluşmaktadır. Grup, kredi notu yüksek bankalarla çalışmayı tercih etmektedir. Müşteriler için bağımsız bir değerlendirme imkanı olmadığı için yönetim müşterilerinin finansal pozisyonunu, geçmiş tecrübelerini ve diğer faktörleri dikkate alarak müşterinin kredi kalitesini değerlendirir. Grup yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Grup yönetimi 90 günlük ortalama vade süresini geçen ticari alacaklarını güncel piyasa koşullarını da göz önüne alarak değerlendirir ve gereken miktarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Kredi riski (Devamı)

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla Grup’un maruz kaldığı kredi risklerini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi risk	-	297.932.096	-	2.997.125	31.591.146
Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	61.386.354	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	236.545.742	-	2.997.125	31.591.146
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	61.386.354	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	61.386.354	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı ⁽¹⁾	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) (Dipnot 6)	-	2.444.494	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 6)	-	(2.444.494)	-	-	-
Net değerlerin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-

⁽¹⁾ Alacak sigortası ile teminat altına alınmış vadesi geçmiş alacak tutarını göstermektedir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Kredi riski (Devamı)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla Grup'un maruz kaldığı kredi risklerini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi risk	-	193.701.057	-	1.858.567	43.059.014
Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	62.018.035	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	164.203.491	-	1.858.567	43.059.014
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı ⁽¹⁾	-	62.018.035	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	29.497.566	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı ⁽¹⁾	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) (Dipnot 6)	-	3.385.123	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 6)	-	(3.385.123)	-	-	-
Net değerlerin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-

⁽¹⁾ Alacak sigortası ile teminat altına alınmış vadesi geçmiş alacak tutarını göstermektedir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 -FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Kredi riski (Devamı)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023		Bankalardaki mevduat
	Alacaklar		
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	38.300.781	-	-
Vadesi üzerinden 1-6 ay geçmiş	11.247.734	-	-
Vadesi üzerinden 6-12 ay geçmiş	11.837.839	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-
Toplam vadesi geçmiş	61.386.354	-	-
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı ⁽¹⁾	61.386.354	-	-

	31 Aralık 2022		Bankalardaki mevduat
	Alacaklar		
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	20.238.611	-	-
Vadesi üzerinden 1-6 ay geçmiş	5.952.897	-	-
Vadesi üzerinden 6-12 ay geçmiş	3.306.058	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-
Toplam vadesi geçmiş	29.497.566	-	-
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı ⁽¹⁾	29.497.566	-	-

⁽¹⁾ Teminatlar, müşterilerden alınan teminat mektupları, teminat senetleri ve teminat çeklerinden oluşmaktadır.

c) Likidite riski

Likidite risk yönetimi, yeterli ölçüde nakit ve menkul kıymet tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

c) Likidite riski (Devamı)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla pasif kalemlerin indirgenmemiş nakit akışları ve kalan vadelerine göre gösterimi aşağıdaki tablolarda sunulmuştur:

Türev olmayan finansal yükümlülükler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	30 Eylül 2023			
			3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıl ve üstü
Kısa vadeli borçlanmalar (Dipnot 5)	361.048.972	386.117.600	142.834.791	243.282.809	-	-
Uzun vadeli borçlanmaların						
kısa vadeli kısımları (Dipnot 5)	18.146.655	19.118.456	-	19.118.456	-	-
Uzun vadeli borçlanmalar (Dipnot 5)	44.292.888	53.134.154	-	-	53.134.154	-
Kiralama işlemlerinden borçlar (Dipnot 5)	36.487.052	39.152.836	-	12.059.256	27.093.580	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar (Dipnot 6)	236.010.025	236.010.025	233.365.015	2.645.010	-	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (Dipnot 6)	8.134.254	8.134.254	8.134.254	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar (Dipnot 16)	13.817.803	13.817.803	6.095.807	7.721.996	-	-
Toplam	717.937.649	755.485.128	390.429.867	284.827.527	80.227.734	-

Türev olmayan finansal yükümlülükler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	31 Aralık 2022			
			3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıl ve üstü
Kısa vadeli borçlanmalar (Dipnot 5)	204.944.021	244.446.857	3.719.237	240.727.620	-	-
Uzun vadeli borçlanmaların						
kısa vadeli kısımları (Dipnot 5)	20.960.695	21.112.555	-	21.112.555	-	-
Uzun vadeli borçlanmalar (Dipnot 5)	36.893.815	45.107.140	-	-	45.107.140	-
Kiralama işlemlerinden borçlar (Dipnot 5)	41.831.244	41.831.244	-	8.292.298	33.538.946	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar (Dipnot 6)	141.221.092	141.221.092	133.484.524	7.736.568	-	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (Dipnot 6)	5.933.731	5.933.731	5.933.731	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar (Dipnot 16)	5.865.374	5.865.374	2.459.561	3.405.813	-	-
Toplam	457.649.972	505.517.993	145.597.053	281.274.854	78.646.086	-

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 -FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

d) Sermaye risk yönetimi

Sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Grup'un faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Sektördeki diğer şirketlerle paralel olarak Grup sermayeyi borç/öz sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net yükümlülük, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından düşülmesiyle hesaplanır.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla borç/özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Toplam yükümlülük ⁽¹⁾	859.673.503	548.831.780
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Dipnot 4)	(31.591.146)	(43.059.014)
Net yükümlülük	828.082.357	505.772.766
Özkaynaklar	90.242.543	107.228.158
Toplam sermaye	918.324.900	613.000.924
Net yükümlülük/toplam sermaye oranı	90,17%	82,51%

⁽¹⁾ Toplam yükümlülük, kısa ve uzun vadeli yükümlülük toplamından varsa dönem karı vergi yükümlülüğü ve ertelenen vergi yükümlülüğü hesaplarının çıkarılmasıyla elde edilen tutarlardır.

e) Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, bir finansal aracın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Grup'un her bir faaliyet bölümü tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, gerçeğe uygun değer tahmininde piyasa verilerinin yorumlanmasında takdir kullanılır. Sonuç olarak, burada sunulan tahminler, Grup'un cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, gerçeğe uygun değeri belirlenebilen finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde kullanılmıştır:

Parasal varlıklar

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen döviz cinsinden olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Nakit ve bankalardan alacaklar dahil, maliyet bedeli ile gösterilen bazı finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları ve alacak kayıplarının ihmal edilebilir olması dolayısıyla kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Menkul kıymet yatırımlarının gerçeğe uygun değerleri finansal durum tablosu tarihindeki piyasa fiyatları esas alınarak tahmin edilmiştir.

Ticari alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmekte ve ilgili şüpheli alacak karşılıkları ile birlikte kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 -FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

e) Finansal araçların gerçeğe uygun değeri (Devamı)

Parasal borçlar

Banka kredileri ile diğer parasal borçların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmalarından dolayı kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Döviz cinsinden olan uzun vadeli krediler dönem sonu kurlarından çevrilir ve bundan dolayı gerçeğe uygun değerleri kayıtlı değerlerine yaklaşmaktadır.

Ticari borçlar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmekte ve bu şekilde kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da endirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

30 Eylül 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Alım satım amaçlı türev finansal varlıklar/(yükümlülükler)	-	-	-	-
	-	-	-	-

31 Aralık 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Alım satım amaçlı türev finansal varlıklar/(yükümlülükler)	-	-	-	-
	-	-	-	-

DİPNOT 28 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Finansal tabloların onaylanması

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolar 1 Kasım 2023 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Yönetim Kurulu dışındaki kişilerin finansal tabloları değiştirme yetkisi yoktur.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 29 - FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA
FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE
ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN
DİĞER HUSUSLAR**

Yoktur (31 Aralık 2022: Yoktur).

.....